

Ing. Eva Neužilová
auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR
číslo oprávnění 1338
Galandova 1240
163 00 Praha 6
tel.: 603814749, e-mail : neuzilovaeva@seznam.cz

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce Tehov

Tehov 107, 251 01 Říčany

ke dni 31.12.2017

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována zejména podle těchto předpisů:

zákon č.299/2016 Sb., o auditorech

auditorský standard č. 52 a další relevantní předpisy, vydané Komorou auditorů ČR

§ 42 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Další zákony a předpisy, uvedené v příloze A – Přehled právních předpisů

Identifikační údaje územního samosprávného celku

Název subjektu: **obec Tehov**

Sídlo subjektu: Tehov 107, 251 01 Říčany

Identifikační číslo: 00240877

Příjemce zprávy: zastupitelstvo obce Tehov, zastoupené
starostou, panem Ing. arch. Davidem Hlouchem

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Místo přezkoumání: obecní úřad Tehov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo od 11.6.2018 do 13.6.2018

Zpracovala: Ing. Eva Neužilová, auditorka, č. oprávnění 1338

I. Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou, podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními samosprávnými celky nebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky, poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám
- nakládání s majetkem územního samosprávného celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž územní samosprávný celek hospodář
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem veřejného dohledu podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku
- účetnictví územního samosprávného celku
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

II. Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání (viz bod I. této zprávy) podle ustanovení § 3 zákona 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

- a/ dodržování povinností, stanovených zvláštními právními předpisy
- b/ souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- c/ dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- d/ věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Právní předpisy, použité při přezkoumání hospodaření, pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. Definování odpovědnosti:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání hospodaření a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný územní samosprávný celek.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala v souladu s platnými zákony a předpisy, citovanými výše. Podle těchto předpisů jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala

přiměřenou jistotu o tom, že hospodaření obce Tehov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy)

IV. Rámcový rozsah prací:

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Tehov byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky, poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku, včetně vyhodnocení rizik a významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsem vzala v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Tehov. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam ověřovaných dokladů je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

V Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření obce Tehov, za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, jsem zjistila skutečnosti, které mne vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není, ve všech významných ohledech, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření, uvedenými v bodě II. této zprávy, a to v bodech a/ a d/.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů stanoví, abych v závěrečné zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Tato ustanovení vyžadují, aby v závěrečné zprávě bylo vyjádřeno, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost. Rovněž musí být uveden jejich vztah k hospodaření přezkoumávaného územního samosprávného celku.

a/ Plnění opatření z přezkoumání hospodaření obce za rok 2016:

1/ Opatření: Obec neprovedla v účetním období úpravu rozpočtu o poskytnuté transfery. V roce 2017 důsledně postupovat podle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb.

SPLNĚNO: k 31.12.2017 souhlasí výsledek od počátku roku u položek rozpočtové skladby 4111, 4112 a 4116 na upravený rozpočet

2/ Opatření: Při prodeji majetku postupovat v souladu s platnými předpisy a prodávaný majetek ocenit reálnou hodnotou k okamžiku jeho prodeje.

NESPLNĚNO – obec přijala za prodané pozemky v účetním období částku 257.500 Kč, která je správně zaúčtována na v rozpočtových příjmech na položce rozpočtové skladby 3111. Účet 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou je však k 31.12.2017 nulový a rovněž tak i účet 647 – výnosy z prodeje pozemků.

3/ Opatření: K opravným položkám k pohledávkám na účtu 311 nebyl k 31.12.2016 předložen inventurní soupis. V účetním období 2017 a dalších důsledně provádět dokladové inventarizace v souladu s platnými předpisy.

NESPLNĚNO – Inventurní soupis k opravným položkám k pohledávkám na účtu 311 ve výši 8.440,80 Kč nebyl k 31.12.2017 zpracován.

b/ Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

1/ Obec nesplnila opatření uložená na základě přezkoumání hospodaření za rok 2016, a to opatření 2/ a 3/, jak je uvedeno výše v bodu B a/.

2/ Obec zaúčtovala nesprávnou částku odpisů dlouhodobého hmotného majetku ve výši 14.583.119,80 Kč zápisem na účty Má Dáti 551 – odpisy dlouhodobého majetku / Dal 08x – oprávky. Správná výše odpisů na účet 551 měla být zaúčtována ve výši 1.487.777 Kč.

Nesprávně zaúčtovanou částkou byl zkreslen hospodářský výsledek obce za rok 2017 o významnou částku 13,095,342,80 Kč.

Opatření: V účetním období 2018 částku 13,095,342,80 Kč zaúčtovat zápisem Má Dáti 08x – oprávky / Dal 408 – opravy předcházejících účetních období.

3/ Rozpočtová skladba nebyla dodržena u výnosů ze sdílených daní, a to u položky 1121 – daň z příjmů právnických osob, kde je ve výkazu Fin 2-12M, k 31.12.2017, částka 2.531.670,06 Kč. Zatímco v účetnictví je na účtu 682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob vykázáno 2.559.141,86 Kč. Rozdíl činí 27.471,80 Kč.

Stejná nesprávnost byla zjištěna u položek rozpočtové skladby 1111, 1112 a 1113 – daně z příjmů fyzických osob, kde je ve výkazu Fin 2-12M, k 31.12.2017, souhrnná částka těchto položek 2.852.702,08 Kč a v účetnictví je na účtu 681 – výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob vykázáno 3.068.843,09 Kč. Rozdíl činí 216.141,01 Kč.

Rozpočtová skladba nebyla dodržena dále i u výnosů z daně z přidané hodnoty, a to u položky 1211 – daň z přidané hodnoty, kde je ve výkazu Fin 2-12M, k 31.12.2017, částka 5.116.657,20 Kč. Zatímco v účetnictví je na účtu 684 – výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty vykázáno 4.871.818,87 Kč. Rozdíl činí 334.838,33 Kč.

Ve všech výše uvedených případech došlo k nesprávnému účtování, a to buď na účtech výnosů nebo na položkách rozpočtové skladby.

Nesprávným účtováním došlo k porušení účetních předpisů, a to vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které

vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Nedošlo ke zkreslení hospodářského výsledku ani výše majetku obce.

Opatření: v následujících účetních obdobích účtovat na účtech a položkách rozpočtové skladby v souladu s platnými předpisy.

Výše uvedené chyby a nedostatky v bodech 2/ a 3/ nemají závažnost nedostatků, uvedených v § 10, odst. 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků. Chyba, uvedená v bodě 1/ má závažnost nedostatků uvedených v § 10, odst. 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb., a to v bodě 5 – neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění, podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Tehov.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	49.685	Kč
B	Rozpočtové příjmy	16.445.968	Kč
A/B*100%	Výpočet podílu	0,30	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	1.316.850	Kč
B	Rozpočtové příjmy	16.445.968	Kč
C/B*100%	Výpočet podílu	8,01	%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2017 činí 6.543.724 Kč, z toho závazky splatné v roce 2018 jsou ve výši 838.330 Kč a jsou započteny v čitateli koeficientu.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	0	Kč
E	Majetek pro výpočet	97.402.201	Kč
D/E*100%	Výpočet podílu majetku	X	

**PODÍL DLUHŮ NA PRŮMĚRU PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI
ROZPOČTOVÉ ROKY**

Podíl dluhů na průměru příjmů			
F	Dluhy	6.543.724	Kč
G	Rozpočtové příjmy průměr	14.346.954	Kč
F/G*100%	Výpočet podílu	45,61	%

VI. Další informace:

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 je, podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona 420/2004 sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (viz.příloha C)

Vyhotoveno dne 13.6.2018

Ing. Eva Neužilová
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy : A, B, C, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha (jen vyplněné části), Finanční výkaz Fin 2-12M – všechny výkazy a příloha, vše k 31.12.2017

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posuzován soulad nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004 sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů, předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
- zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

**Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání
hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2017 do 31.12.2017:**

- Výkazy Fin 2-12 2017
- Rozvaha, příloha, výkaz zisku a ztráty, vše k 31.12.2017
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Záписy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2017
- Inventarizace 2017
- Rozpočet 2017
- Dotace za rok 2017
- Záписy z kontrolního a finančního výboru zastupitelstva
- Pokladní kniha 2017
- Účetní deník 1-12 2017
- Kniha přijatých faktur 2017
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů za rok 2017
- Účetní doklady 1-12 2017
- Pokladní doklady a pokladní knihy 1-12 2017

Stanovisko obce Tehov k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Dne 12.6.2018 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Tehov souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

V Tehově 12.6.2018