



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Obec Cheznovice

IČ: 002 58 750

**Cheznovice 16
338 06 Cheznovice**

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek):

Zastupitelstvo obce Cheznovice zastoupeno Josefem Kolářem starostou obce.

Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. 370

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice:

Ing. Renata Janečková, auditor.

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice: Šárka Hauerová, Klára Kalousková, DiS.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Sídlo územního celku Cheznovice a kancelář auditora Jablonec nad Nisou.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce Cheznovice provedeno:

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 26. 10. 2017, 16.1. 2018 a 12.4.2018.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice auditorskou společností:

Zakázka byla zahájena dne 26.10.2017 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření obce Cheznovice za rok 2017 auditorskou společností a ukončena projednáním návrhu zprávy dne 12.4.2018.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Cheznovice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Cheznovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Cheznovice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku obce Cheznovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice je uvedeno v příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Cheznovice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Cheznovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) zjištěné v průběhu přezkoumání byly před zpracováním účetní závěrky opraveny.

Ověřili jsme dluh územního celku v roce 2017 podle zák.23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Obec neevduje žádné dluhy, celkový dluh tedy nepřekročil 60% průměru příjmů obce za poslední 4 rozpočtové roky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku obce Cheznovice v budoucnosti: rizika nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Cheznovice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	187.239,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19.913.573,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,94 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	307.766,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19.913.573,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,55 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	71.903.501,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku obce Cheznovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud obec takové stanovisko předá auditorovi. Obec Cheznovice toto právo neuplatnila.

Vyhotoveno dne 12. dubna 2018

Auditorská společnost:
K KREDIT s.r.o.
Oprávnění č. 370
Zastoupená: Ing. Renatou Janečkovou

Odpovědný auditor:
Ing. Renata Janečková
Oprávnění č. 1641



Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou 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),
 - Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- Nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

A. Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem:

1. Obec hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
2. Obec řádně splácí své běžné závazky, úvěry nemá, podle finančních ukazatelů není hospodaření obce ohroženo.
3. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce k 31.12.2017 vztažený k 60% průměru příjmů za roky 2014-2017, je 0 %.
4. Při hospodaření s majetkem obce nebyly zjištěny nesrovnalosti, obec pořídila investice 9,4 mil. Kč, z toho největší investicí byla hasičské auto za 7 mil. Kč a investice do kanalizace za 2 mil. Kč.
5. Kontrolou dotací nebyly zjištěny nesrovnalosti při jejich čerpání, evidenci a vyúčtování.
6. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
7. Nebyly zjištěny případy, že by obec řádně nezveřejnila požadované informace.
8. Finanční i kontrolní výbory se pravidelně schází, kontrolnímu výboru v minulosti uložilo zastupitelstvo provádět měsíční kontroly ubytovny, ale dnes se měsíční kontroly jeví jako nadbytečné.

B. Chyby a nedostatky

Auditor nezjistil žádné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a c) zákona č. 420/2004 Sb. Chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb., které nejsou uvedeny v části A. a byly zjištěny v průběhu přezkoumání byly před uzavřením účetních knih a odesláním dat do centrálního systému účetních informací státu opraveny.

Návrh zprávy byl projednán se starostou obce Cheznovice dne 12. 4. 2018



Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641

OBEC CHEZNOVICE

se sídlem
338 06 Cheznovice 16
IČ 00258750
DIČ: CZ00258750

Josef Kolář
starosta obce Cheznovice

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu obce Cheznovice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K obsahu zprávy nemá zástupce obce žádné připomínky

OBEC CHEZNOVICE
se sídlem
338 06 Cheznovice 16
IČ 00258750
DIČ: CZ00258750



Josef Kolář
starosta obce Cheznovice

Obec Cheznovice

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 Rozvaha k 31.12.2017 Příloha k UZ k 31.12.2017
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2017 Obratová předvaha k 31.12.2017
Finance	Rozpočet na rok 2017 Rozpočtový výhled na období 2017 - 2020 Rozpočtové opatření na rok 2017 Zásady rozpočtového provizoria roku 2017
Inventury	Pokyn k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 1.12.2017 Zpráva z inventury drobného majetku ze dne 13.1.2018 Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
Smlouvy	Darovací smlouva SDH - ZO Cheznovice Darovací smlouva - Sdružení hudebníků dechové hudby Cheznovanka Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 4.9.2017 Kupní smlouva na prodej pozemku s Lesy ČR
Podklady k dotacím	Seznam přijatých dotací v roce 2017 Smlouva č. 35292017 o poskytnutí účelové dotace na Výměnu lamp veřejného osvětlení, 2. etapa Rozhodnutí o poskytnutí dotace na Odbahnění a opravu malé vodní nádrže Rozhodnutí o poskytnutí dotace na Vybavení SDH JPO III obce hasičskou technikou Finanční vypořádání dotace na odbahnění a opravu vodní nádrže ze dne 1.2.2018 Finanční vypořádání dotace na výměnu lamp VO ze dne 8.11.2017
Ostatní	Podklady k výběrovému řízení na "Odbahnění a opravu malé vodní nádrže" Podklady k výběrovému řízení na "TDI, koordinátor BOZP a inženýring k projektu: Cheznovice - kanalizace" Podklady k výběrovému řízení na "PD - Cheznovice kanalizace" Zápisy z jednání zastupitelstva obce za rok 2017 Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2017 Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2017 Závěrečný účet za rok 2016 Daňová přiznání k DPH za rok 2017
Účetní doklady	Přijaté faktury týkající se oprav - např. fa č. 30094, 30131 Přijaté faktury týkající se investic - např. č. 30035, 30036, 30041, 30071, 30112, 30140, 30146, 30167 Další přijaté faktury č. 30090 - 153 Příjmové pokladní doklady č. 360 - 380 Výdajové pokladní doklady č. 69 - 146

Bankovní výpisy ke kontrolovaným dokladům

POZN.

Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích, příloha,
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření