

Zpráva ***o výsledku přezkoumání hospodaření***

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

pro území samosprávný celek

O B E C M O Š Ň O V

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Radomil Bodzsar – starosta obce

Přezkum provedl:

Auditor: Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Bc. Hana Mikešová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Mošnov č.p. 96, PSČ 742 51

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 8. 10. 2018
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 13. 2. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Mošnov auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 29. 8. 2018
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Mošnov k přezkoumání hospodaření za rok 2018“, den provedení: 4. 3. 2019

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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, a nebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)

- 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 zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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 upravujícího 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i

další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru právy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky

Má doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byla územním celkem akceptována.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	0
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	21235,56
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	367,03
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	21235,56
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,73

Územní celek nemá žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkové hodnotě majetku je nulový.

Nový algoritmus výpočtu v souvislosti se změnou směrné účetní osnovy byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části těchto závazků a pohledávek splatné v roce 2019.

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. (*Pozn. podíl dluhu je nulový*)

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 6. 3. 2019

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 6. 3. 2019

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 6. 3. 2019

Ing. Jiří Turoň – auditor

Radomil Bodzsar - starosta

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil, |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- b) **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,
 - vyhláškou č. 5/2014 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,
- c) **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., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Usnesení z jednání zastupitelstva	Zasedání čísla 15 konané v roce 2017 ke schválení rozpočtu na rok 2018, zasedání čísla 16 až 19/2018 a 1 a 2/2018 v novém VO
2.	Rozhodnutí starosty v působnosti rady obce	opatření starosty č. 105/2018 - 129/2018 pro VO 2014-2018 a č. 1/2018 až 13/2018 v novém volebním období
3.	Návrh rozpočtu na rok 2018	zveřejněn od 29. 11. 2017 - 15. 12. 2017
4.	Rozpočtový výhled, střednědobý výhled rozpočtu	na období 2019 až 2020 schválené ZO dne 15. 12. 2017
5.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 7/2018
6.	Rozpis rozpočtu na rok 2018	Sdělení výše příspěvku na provoz na rok 2018 zřízené příspěvkové organizací ze dne 2. 1. 2018
6a.	Dokumentace k peněžním fondům	Statut Podpůrného fondu
6b.		Zásady a pro tvorbu a použití prostředků sociálního fondu (Opatření starosty ze dne 1.12. 2014)
7a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	zakázka MR na akci: "Zahrada v přírodním stylu MŠ Mošnov"
7b.		zakázka MR na akci: Stavební úpravy objektu č. p. 175 Mošnov
8a.	Uzavřené smlouvy:	SoD číslo MOS/38/2018
8b.		SoD číslo MOS/30/2018
8c.		SoD číslo MOS/49/2018 včetně dodatku č. 1
8e.		O VB (obec oprávněná) č. SNM02/014/2018/VB
8f.		o VB (obec povinná) č. MOS78/2018 a MOS39/2018
		smlouva MOS27/2018 o právu provést stavbu dle §89 zákona o územním plánování
		veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) čísla: 13/2018, 44/2018, 61/2018 a 85/2018
8i.		finanční vyúčtování čerpání dotace k těmto smlouvám
9a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze SR a ESF čísla NJA-VZ-56/2018
9b.		NJA-VZ-48/2018, NJA-V-24/2017 a vyúčtování mzdových nákladů k této dotaci za měsíce leden až květen 2018
9c.		Předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ze dne 12.3. 2018
9d.		Rozhodnutí č. 01681861 o poskytnutí FP ze SFŽP na akci "Zahrada v přírodním stylu"
9g.		Státní závěrečný účet za rok 2018 ze dne 1. 2. 2019
		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2018 ze dne 16. 1. 2019
10.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 31. 8. 2018 a k 31.12. 2018 ze dne 31. 1. 2019
11.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2018	ze dne 11. 2. 2019
12.	Účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 6. 2018
13.	Účtový rozvrh pro rok 2018	platný k 31.12. 2018
14a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2018	Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 11. 12. 2018
14b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2018	403, 385, 388, 389, 374, 377, 378, 381, 331, 336, 337, 342, 321, 314, 311, 324, 263, 231, 236, 244, 041, 042, 031 a 018
14c.	Inventarizační zpráva k 31. 12. 2018	ze dne 8. 2. 2019
15.	hlavní kniha analytická	za období 8/2018 a 12/2018
16a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	3, 4, 33
16b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	Schválená na 15. jednání zastupitelstva dne 15. 12. 2017 a na ustavujícím jednání zastupitelstva 5. 11. 2018
16c.	Mzdové listy za rok 2018 u zaměstnanců osobní číslo	3, 4, 33
16d.	Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2018 osobní číslo	2, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 19
17.	Účetní doklady čísla:	
	přijaté faktury	18-001-00028 až 18-001-00044, 18-001-00151 až 18-001-00190, 18-001-00301 až 18-001-00386
17c.	vydané faktury	18-002-00001-18-002-00006
17d.	k bankovním operacím na běžném účtu 1766514309/0800	18-801-00141 až 18-801-00268, 18-801-00707 až 18-801-00783 a 18-801-01224 až 18-801-01339
		bankovní výpisy 2, 7, 12
17f.	k tvorbě a použití sociálního fondu na BÚ 249252289/0300	1801-000229 až 1801-000231, 1802-000186 až 1802-000189, 1806-000180 a 1812-000211 až 1812-000213
	k tvorbě a použití podpůrného fondu na BÚ 16649183329/0800	1812-000239 a 1812-000240
17g.	pokladní doklady	18-701-00030 až 18-701-00054, 18-701-00170 až 18-701-00200 a 18-701-00331 až 18-701-00355
17h.	k realizaci doporučení z dílčího přezkumu hospodaření	18-007-00178
	doklady k nákladů na účtech 501, 502, 511, 518 a 549	18-001-00353, 00297, 00299, 00272, 00123, 00104, 00272
	vnitřní doklady	1812-000174 až 1812-000267
18a.	Ostatní dokumentace	evidence úřední desky v letech 2017 a 2018 (včetně elektronické úřední desky)
18b.		výpisy z KN k 31.12.2018 pro obec Mošnov, K.ú. Mošnov (LV 10001, 552)
18c.		profil zadavatele na adrese www.stavebnionline.cz/profil/mošnov
18d.		kontrolní řád obce Mošnov ze dne 27. 11. 2002