

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 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."), podle § 12 zákona č.255/2012 Sb.o kontrole

pro územní samosprávný celek

Obec Velký Karlov za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Ing.Bronislav Prudký, starosta

Auditor provádějící přezkoumání:
Auditorská společnost provádějící
přezkoumání:

Ing. Zdeňka Cahlíková, č.oprávnění 1345
AUDIT KORREKT s.r.o., č.oprávnění 258.
Tavočníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč

Místo přezkoumání:

Velký Karlov 68, 671 28

Období, ve kterém bylo přezkoumání

03.-04.11.2016, 11., 14.-15..02.2017

Provedeno:

Datum projednání zprávy:

15. 02 2017

Místo projednání zprávy

Velký Karlov

Datum vyhotovení zprávy

15. 02 2017

Místo vyhotovení zprávy

Velký Karlov

Datum zahájení:

03. 11 2017

Zahajovací kontrolní úkon:

vyžádání dokumentace ke kontrole

Poslední kontrolní úkon:

všechny originály podkladů zapůjčených pro
výkon přezkumu byly vráceny, následně byl
přezkum ukončen podáním předběžné
informace o kontrolních zjištěních

Datum ukončení:

15. 02. 2017

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 § 12 odst. 1,2 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 právnickými 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 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,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §5 zákona 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obec Velký Karlov.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s uzavřenou platnou smlouvou, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku) Obec Velký Karlov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Obce Velký Karlov 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků.

Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Velký Karlov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Obce Velký Karlov 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Obec Velký Karlov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Velký Karlov
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

VII. 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 negativní dopad na hospodaření územního celku Obce Velký Karlov v budoucnosti:
riziková aktiva nezjištěna

VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) OBEC VELKÝ KARLOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	565 868 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 061 397 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,62 %

Komentář:

- a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek netto (rozvaha č.pol. A IV.sl.3) = 0 Kč
z toho účty 462,464,466,469 = 0 Kč

- b) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky), výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2017 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS).

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	677 153 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 061 397 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,73 %

Komentář:

- c) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- d) Celková hodnota dlouhodobých závazků
rozvaha č.pol. D II sl.1 = Kč 3,347 010,20
z toho součet účtů 451,452,453,456,457,459 je Kč 971 524,30
- e) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky), výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2017 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS).

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	8 611 725 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	126 794 026 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,79 %

Komentář:

- f) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- g) Uvedena celková hodnota zastaveného dlouhodobého majetku podle inventurních soupisů doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě
- h) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami výkazu rozvahy USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)

IX. POUČENÍ O MOŽNOSTI PODAT PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTENÍM NÁMITKY

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o

přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena lhůta delší. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním

X. DALŠÍ INFORMACE

Upozorňujeme na připravovanou novelu zákona č.320/2000 Sb. a na již platnou novelu zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je i, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, další přílohy uvedeny níže.

Vyhotoveno dne	15. 02 2017
Odpovědný auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
	Tavořnickova 2013/II, 142 00 Praha 4,Krč
Číslo oprávnění:	258

auditor



auditorská společnost



Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Obec Velký Karlov
dne 15. 02 2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Obec Velký Karlov
dne 15. 02 2017

auditor

auditorská společnost

starosta



Zpráva vyhotovena v 5 stejnopisech, z nichž
1 stejnopis obdrží auditor
4 stejnopisy obdrží obec

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření
(Příloha obsahující zjištění, případně 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, uvedení zákonné legislativy)
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Obec Velký Karlov dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření

(Příloha obsahující zjištění , případně 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, uvedení zákonné legislativy)

k roku 2016

Obec Velký Karlov

Ověřovaná obec:

: Obec Velký Karlov

Velký Karlov 68, 671 28 Jaroslavice

Příjemce

: Ing. Bronislav Prudký, starosta

Ověření provedla

**: Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka
číslo oprávnění KAČR 1345**

Místo kontroly

: Obec Velký Karlov

Velký Karlov 68, 671 28 Jaroslavice

Datum kontroly

: 03.-04..11.2016, 11., 14.-15.02.2017

Datum projednání zprávy

: 15.02.2017

Místo projednání zprávy

: Obec Velký Karlov

Datum vyhotovení zprávy

: 15. 02. 2017

Místo vyhotovení zprávy

: Velký Karlov

OBSAH:

- I. Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)
- II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
- III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

I.

Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)

Neuváděno.

II.

Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Obce Velký Karlov uzavřené mezi Obcí Velký Karlov a společností AUDIT KORREKT s.r.o. Praha 10 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2016.
- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 o kontrole
- Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a dalšími účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č.701 až 710)
- Nebylo prověřováno výběrové řízení – v r. 2016 se žádná výběrová řízení nekonala.

V rámci dílčího ověřování jednotlivých okruhů byly zpracovány a předány 2 zprávy z dílčího přezkoumání, které obsahovala zprávy z kontrolních okruhů v celkovém počtu 2.

Celkem 4 zprávy z kontrolních okruhů.

V uvedených zprávách je uvedeno označení dokladů.

III.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2016

Příloha k účetní závěrce, sestavená za účetní období 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 1. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 5. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 6. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 11. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2016

Plán inventarizace
Příkaz k inventarizaci
Inventarizační zpráva za rok 2016
Vybrané inventarizační soupisy účtů
Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků

Účtový rozvrh
Obratová předvaha
Směrnice pro zpracování účetnictví
Hlavní kniha
Čísla účetních dokladů uvedená ve Zprávách z dílčího přezkoumání: viz doklady ve zprávách z dílčího přezkoumání u okruhů:

- Pohledávky
- Závazky
- Pokladna
- BV

Mzdová agenda-1 pracovní smlouva, rekapitulace mezd, přehled pojistného)

Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období, závěrečného účtu 2015 - fotokopie část usnesení z veřejného zasedání zastupitelstva obce č. U 2/2016 ze dne 7. 4. 2016
Protokol schválení UZ .
Usnesení zastupitelstva - schválení závěrečného účtu za rok 2015 – bez výhrad, dne 7. 4. 2016 část usnesení č. U 2/2016 .

Smlouva o zřízení zástavního práva - zástavní věřitel Česká spořitelna a.s, č. 2657677119 ze dne 27. 1. 2006
Smlouva o zřízení zástavního práva – zástavní věřitel MMR, ze dne 8. 7. 2013
Smlouva o úvěru č. 265767119 dne 27. 1. 2006 - zástavní věřitel Česká spořitelna, a.s.
Smlouva o zřízení zástavního práva – zástavní věřitel MMR, ze dne 11. 8. 2016
Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a ESF ze dne 27. 4. 2016
Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK na akci: Oprava výdejny stravy MŠ Velký Karlov
Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2016 na akci: Oprava výdejny stravy MŠ Velký Karlov
Veřejnoprávní smlouva č. D-1/2016
Záměr obce – o prodeji části pozemku p.č. 169/1

Rozpočtové provizorium - schváleno 3. 12. 2015 část usnesení č. U 9/2015

Rozpočet obce - schváleno 4. 2. 2016 část usnesení č. U 1/2016

Rozpočtový výhled 2017-2018

Rozpočtová opatření č. 1-11/2016- projednána na ZO 7. 4. 2016 část usnesení U 2/2016, 2. 6. 2016 část usnesení U 3/2016, 4. 8. 2016 část usnesení U 4/2016, 1. 9. 2016 část usnesení U 5/2016, 6. 10. 2016 část usnesení U 6/2016, 1. 12. 2016 část usnesení U 8/2016, 2. 2. 2017 část usnesení U 1/2017.

Provádění rozpočtových opatření – OZ schvaluje starostovi obce provádět RO v souladu s § 102, odst. 2 písm a) zákona 128/2000 Sb., zákona o obcích, po celou dobu volebního období, schváleno 4. 12. 2014 část usnesení č. U 8/2014

Dotace z rozpočtu JMK na akci: Oprava výdejny stravy MŠ Velký Karlov

Výsledky finančních kontrol k Vyhlášce č. 416/2004 Sb.– komentář k výsledkům finančních kontrol příloha 1b, příloha 2, příloha 4.

Zápis z jednání kontrolního výboru

Zápis z jednání finančního výboru

Podepsaní zástupci obce berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplnou z jiných kontrol.

Zpráva vč.přílohy byla projednána se starostou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne

15.02.2017

Auditor

Ing.Zdeňka Cahlíková

Číslo oprávnění

1345

Auditorská společnost:

AUDIT KORREKT s.r.o.

Číslo oprávnění:

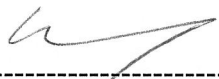
Tavoľníková 2016/II, 142 00 Praha 4, Krč
258



auditor



starosta



auditorská společnost