

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 Komory 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Městys Kralice na Hané

IČ: 00288390

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Pavel Kolář starosta Městyse Kralice na Hané
Auditor	Ing. Vladimíra Jordová Ev. číslo auditorského oprávnění KAČR 1398
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Vladimíra Jordová Ing. Tomáš Rašner – člen auditorského týmu

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 hospodaření územního celku:

Úřad Městyse Kralice na Hané, Auditorská kancelář

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v období 3.4. – 23.4.2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	předběžné analytické postupy – 3.4.2019
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	shrnutí závěrů přezkoumání hospodaření – 17.4.2019

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- 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:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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 odpovědný územní celek.

Naší 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 jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali 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 zprávy 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, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (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 B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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

S výhradou uvedenou v následující části B - VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme zjistili chyby a nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví dle ustanovení § 10, odst. 3, písm.c), bod 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Doložen dokument – Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z 5.6.2018 Ministerstva pro místní rozvoj na akci (projekt): Změna části bývalého zámku na vstupní byty, Kralice na Hané, typ financování ex post, účast státního rozpočtu – dotace 4 750 000,- Kč.

Dokladem č. 1217 z 31.12.2018 byla dotace zaúčtována zápisem MÁ DÁTI 388 - Dohadné účty aktivní, DAL 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, avšak v nesprávné výši 5 000 000,- Kč, tj. vč. vlastních zdrojů ve výši 250 000,- Kč.

Dotace nebude poskytnuta, dne 4.3.2019 byla „žádost stažena žadatelem“.

Na účtu 3140000 – Poskytnuté provozní zálohy je k 31.12.2018 nesprávně vykázána hodnota 150 000,- Kč jako záloha dodavateli na rekonstrukci budovy Úřadu městyse Kralice na Hané. V průběhu roku 2018 bylo správně rozhodnuto, že povaha prováděných prací má investiční charakter a proto se jedná o technické zhodnocení budovy úřadu. Chyba spočívá v tom, že tato částka měla být přeúčtována na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a poté prostřednictvím účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek spolu s ostatními náklady souvisejícími s touto investiční akcí zaúčtována na účet 021 – Stavby jako TZ budovy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Rizika nebyla zjištěna.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	15 930,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	40 435 024,47 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 404 637,09 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	40 435 024,47 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	281 329 389,00 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Rozpočtová odpovědnost dle § 17 zákona 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Dluh územního celku Městyse Kralice na Hané nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Průměr příjmů za poslední 4 roky	30 448,65 tis. Kč
Dluh celkem	0 Kč
Podíl dluhu k průměru příjmů	0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Kralice na Hané za rok 2018 byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem územního celku a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy vzneseny žádné připomínky.

Přezkoumání hospodaření za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 provedl dne 25.4.2018 auditor Ing. František Rašner, ev. č. auditorského oprávnění 1239.

Byly zjištěny chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky byly v roce 2018 opraveny.

Nápravná opatření k přezkoumání hospodaření za rok 2018

Územní celek je povinen dle §13 zákona 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) a auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obce. Územní celek je dále povinen v této informaci uvést lhůtu, ve které příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a auditorovi podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a auditorovi uvedenou zprávu zaslat. Za nesplnění této povinnosti lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Ing. Vladimíra Jordová, auditorka
Evidenční číslo auditorského oprávnění KAČR: 1398
Božetěchova 945/5, 772 00 Olomouc
Identifikační číslo: 42957338, DIČ: CZ5851130109

Vyhotoveno:
V Olomouci dne 23.4.2019

Odpovědný auditor:
Ing. Vladimíra Jordová
Evidenční číslo auditorského oprávnění KAČR: 1398
Božetěchova 945/5, 772 00 Olomouc



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Kralice na Hané za rok 2018 byla projednána se starostou městyse panem Pavlem Kolářem a převzata dne 23.4.2019.



Pavel Kolář
starosta Městyse Kralice na Hané



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

- 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,
- 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví, účetní závěrka, účetní knihy a sestavy za rok 2018

- Účetní závěrka Městyse Kralice na Hané k 31.12.2018 - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M Městyse Kralice na Hané k 31.12.2018
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Bankovní účty
- Zařazovací protokoly
- Vyřazovací protokoly
- Odpisové plány
- Vnitřní organizační směrnice

Inventarizace majetku a závazků Městyse Kralice na Hané za rok 2018

- Plán inventur
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
- Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
- Inventarizační zpráva

Rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu 2019 – 2021
- Rozpočet na rok 2018
- Rozpočtové změny - rozpočtová opatření

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

- Finanční vypořádání za rok 2018: vyúčtování účelově poskytnutých prostředků

Usnesení a zápisy

- Usnesení zastupitelstva Městyse Kralice na Hané za rok 2018
- Dokumentace o činnosti finančního výboru, kontrolního výboru v r. 2018

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registr majetku
- Významné přírůstky majetku
- Významné úbytky majetku
- Významný nedokončený majetek
- Významné opravy majetku

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace

Pohledávky

- Saldo pohledávek k 31.12.2018
- Věková struktura pohledávek
- Rozpis tvorby opravných položek k pohledávkám
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur

Závazky

- Saldo závazků k 31.12.2018
- Přijaté faktury
- Kniha přijatých faktur

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

Přehled realizovaných veřejných zakázek