Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Miskovice za rok 2019

(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Obec Miskovice
IČO: 00236233
Adresa sídla: 285 01 Miskovice 26
Starosta Petr Henčl

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o. (oprávnění KAČR č. 431), v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda (oprávnění KAČR č. 433).

Přezkoumání bylo zahájeno dne 3. 6. 2020 v 8:00 hod. Prvním úkonem byl pohovor se starostou a finanční účetní s cílem získat údaje o vnitřních kontrolních systémech a postupech a následných událostech po datu sestavení účetní závěrky. Posledním úkonem bylo ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a poskytnutí předběžných informací o výsledku přezkoumání se starostou obce a finanční účetní.

2. 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 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
d) peněžních operací, týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky jiných osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- Dodržování povinností stanovených zvláštními 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚSC.
Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Miskovice 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Miskovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TÉTO ZPRÁVY)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření obce Miskovice nebylo ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. 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 obce Miskovice za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3, písm. c).

Opravná položka (syntetický účet 192) k syntetickému účtu 315 není doložena propočtem.

Náklady na přelomu období nejsou účtovány do období, s nímž časově a věcně souvisí. (Např. dodavatelské faktury č.20-001-00001 až 00004).

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č.	Ukazatel	%
1	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	2,58
2	Podíl závazků na příjmech rozpočtu	14,08
3	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	7,13
Komentář:		Kč
4	Dlouhodobé pohledávky celkem Kč	93 000
5	Dlouhodobé závazky celkem Kč	12 550 073

Poznámka:
Do čitatele ukazatele "podíl závazků na příjmech rozpočtu" jsme nezahrnuli závazek za přijaté příspěvky občanů na kanalizaci ve výši 3 005 993 Kč nejde o závazek, ale o transfer.

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 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.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Datum vyhotovení zprávy: 5. 6. 2020

AUDIT OBCE s.r.o. KA ČR OPRÁVNĚNÍ č. 431

Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
oprávnění č. 433

Přílohy:
Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Zpráva projednána dne 3. 6. 2020

Zpráva doručena dne 6.6.2020 .....

starosta

OBEC MISKOVICE
285 01 Miskovice
okres Kutná Hora

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

- Zákon č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek- ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Vnitřní směrnice
Účetnictví a oběh dokladů, návaznosti na rozpočet, zadávání veřejných zakázek
Usnesení ze zastupitelstva
19. 12. 2018, 14.1.,20.2., 13.3.,10.4, 17.4.,27.5., 20.6., 18.9., 13.11. a 11.12. 2019
Střednědobý výhled rozpočtu
Návaznost na dlouhodobé závazky
Návrh rozpočtu
Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení
Rozpočtová opatření
Rozpočtové změny schválené a provedené rozpočtovým opatřením číslo 1 až 4. Ověření jejich schválení zastupitelstvem obce, zveřejnění a návaznost na Fin 2-12 .
Inventury majetku a majetkových účtů
Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků vč. podrozvahových účtů. Ověření a odsouhlasení se stavem v Rozvaze.
Transfery poskytnuté
Smlouvy, dodržení podmínek a jejich vyúčtování
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace příjemce spolek dítě a kůň, dodržení podmínek, vyúčtování.
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace příjemce FK Miskovice, dodržení podmínek, vyúčtování.
Transfery přijaté
Snížení energetické náročnosti budovy MŠ
Tvorba a užití peněžních fondů
fond rozvoje bydlení
Výběrová řízení
Obnova polních cest a alejí v obci Miskovice
Rozvaha
Soulad obsahu položek vykazovaných v Rozvaze v návaznosti na zůstatky účtů v účetnictví a na počáteční zůstatky.
Výkaz zisků a ztrát
Obsah položek, zaúčtování příjmů, nájmy a poplatky , obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů
Příloha
Dodržení obsahu přílohy
Účetní doklady
Přijaté faktury r. 2019 č. 19-001-00033,39,50,116,123 až 129,134,145,151,197,225,424,459 až 463 , přijaté faktury r. 2020 č. 20-001-00001 až 5, vydané faktury r. 2019 č. 19-002-00001 až 3, 20 až 23, vydané faktury r. 2020 č. 20-002-00001 až 3, bankovní výpisy účet ČS 443499349 č. 12, bankovní výpisy ČNB č. 76 až 78, pokladní doklady číslo 19-701-00533 až 545, inventury, smlouvy a další dokumenty.