

Ing. Milena Lakomá , auditorka , zapsaná v seznamu KAČR pod č. 1231

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání  
hospodaření za rok 2018***

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

Určeno pro územní samosprávný celek

**Obec Žalkovice**

Za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

## I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : Obec Žalkovice  
Sídlo : Žalkovice 97  
IČO : 00287962  
Statutární orgán : Radomír Pala , starosta

Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Žalkovice:

Auditorka provedla přezkoumání hospodaření obce Žalkovice v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. , ustanovením §2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech.

Místo přezkoumání : Obecní úřad Žalkovice

Dílčí přezkoumání proběhlo : 30.11. 2018

Závěrečné přezkoumání proběhlo : 18. – 19.3. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Žalkovice auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 29.6.2018
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 22.3.2019

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst.1 zákona 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 finančních 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 právníckými 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 přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách
- 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 průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle zákona 23/2017 Sb. O rozpočtové odpovědnosti

### III. Hledisko 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 za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech , je odpovědný statutární orgán obce Žalkovice.

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 obci Žalkovice nezávislá a splnila jsem i další

povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č.93/2009 Sb. 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. V souladu s těmito předpisy jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych získala omezenou jistotu , zda hospodaření obce Žalkovice v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření ( viz bod III. této zprávy).

#### V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Žalkovice a vyjádření závěru zprávy byly použity postupy vedoucí 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 auditorkou aplikovány na základě jejího odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí , v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditorka bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Žalkovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost 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 obce Žalkovice je uvedeno v příloze F , která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Žalkovice jsem využívala i jiné informace , které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

### A. Vyjádření souladu hospodaření shledisky přezkoumání

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Žalkovice za rok 2018 jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech s souladu s hledisky přezkoumávání uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst.2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda byly při přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření obce Žalkovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost podle § 10 odst.3 písm.c).

- Při kontrole inventury k účtu 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) bylo zjištěno, že operativní evidence nesouhlasí s účetním stavem. Rozdíl činí 60 903,- Kč

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst.3 písm.c).

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb. můžu konstatovat, že jsem neobjevila žádná rizika, která by mohla mít významný dopad na hospodaření obce Žalkovice v budoucnosti.

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

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	249 433 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 369 783 Kč
A/B . 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,41 %

Pozn. : v metodice vymezení pohledávek je z dlouhodobých pohledávek ve výši 448 242 Kč použita částka 226 537 , která je splatná v roce 2019.

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2 969 412 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 369 783 Kč
C/B .100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	28,63 %

Pozn. : v metodice vymezení závazků je z dlouhodobých závazků ve výši 4 158 291 Kč je použita pouze částka 2 760 000 Kč ,která je splatná v roce 2019

#### Podíl zastaveného majetku

Obec nemá zastavený žádný majetek

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky

Zákon č.420/2004 Sb. ukládá , abych ve zprávě uvedla výrok , že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmu za poslední čtyři rozpočtové roky

#### Rozpočtové příjmy po konsolidaci v Kčs

2015	2016	2017	2018
28 642 411	13 049 149	9 463 052	10 369 783
60 % průměru rozpočt. příjmů		9 228 659	
Výše dluhu k 31.12. 2018		4 158 291	

Výrok :

Dluh obce Žalkovice k 31.12.2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za roky 2015, 2016, 2017, 2018.

## VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 22.března 2019

Ing.Milena Lakomá , auditorka  
oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Žalkovice

dne .....

Ing.Milena Lakomá, auditorka.....



**Ing. Milena Lakomá**

auditorka

Dolečky 539

763 14 Zlín

tel.: 602 538 108

email: milenalakoma@centrum.cz

Radomír Pala, starosta.....



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila

B. Stanovisko statutárního orgánu obce Žalkovice podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.

C. Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha , výkaz zisku a ztráty , příloha

D. Finanční výkaz ( přehled pro hodnocení plnění rozpočtu )

E. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

## PŘÍLOHA A

### Přehled právních předpisů , snimiž auditorka u přezkoumávaného hospodaření ověřila soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditorka posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich jednotlivými 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, rozpočtu 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. 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.137/2006 Sb. a veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům 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, provádějící některá ustanovení zákona č.262/2006 Sb. zákoník práce ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

## PŘÍLOHA E

### Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

#### ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva , inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Obratová předvaha
- Účtový rozvrh
- Číselník účetních dokladů

#### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry majetku
- Příkaz k provedení inventarizace
- Rozpis přírůstků a úbytků majetku
- Rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán

#### FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní deník

#### POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek
- Věková struktura pohledávek
- Vydané faktury

- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

#### ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých faktur
- Objednávky , smlouvy
- Věková struktura závazků
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Saldokonto závazků
- Mzdová agenda
- Odměňování členů zastupitelstva

#### JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

#### FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání fondů
- Přírůstky a úbytky

#### VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Dokumentace o schválení účetní závěrky za předcházející účetní období

#### SMLOUVY

- Pracovní smlouvy
- Dohody o provedení práce
- Dohody o pracovní činnosti
- Evidence smluv
- Nájemní smlouvy
- Darovací smlouvy
- Smlouvy úvěrové

#### ROZPOČET

- Návrh rozpočtu
- Schválený rozpočet včetně rozpisu

- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Finanční vypořádání za předcházející rozpočtové období

#### OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zprávy z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období
- Vnitřní směrnice , příkazy

#### ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listina příspěvkové organizace
- Inventarizace ve zřizované organizaci

#### POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů