

Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2019

OBCE TAVÍKOVICE

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC TAVÍKOVICE

Sídlo: Tavíkovice 1 , PSČ 671 40 Tavíkovice

IČ: 00 29 36 36

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta obce pan Vladimír Tesař

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2019 – 31.12. 2019

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: kancelář obecního úřadu Tavíkovice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 3. prosince 2019 ,18.února 2020

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 3. prosince 2019 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Tavíkovice
- Ukončení přezkoumání 18. února 2020 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., 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 užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , nebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 zák. č. 420/2004 Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách , 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

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Tavíkovice.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Tavíkovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Tavíkovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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. plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předcházejících letech

Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Neúplnost účetnictví - nezaúčtovaný bankovní výpis k účtu 231- běžný účet a 461- dlouhodobé bankovní úvěry, což má za následek nesprávné zůstatky těchto účtů
Opraveno
- Nesprávnost účetnictví – nevyřazení promlčené pohledávky na účtu 469- ostatní dlouhodobé pohledávky, kde po dlužníku – fyzické osobě již dluh nelze vymáhat
Opraveno
- Nesprávnost zůstatku účtu 311- odběratelé, kde byl evidován předpis nájmu za období, kdy bývalí nájemníci již byly vlastníky nemovitosti
Opraveno
- Nesprávnost zůstatku účtu 331 zaměstnanci uvedeného v inventuře, kdy zůstatek nesouhlasí na mzdovou rekapitulaci za 12/2018
Opraveno

C. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Tavíkovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2019 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika , která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Tavíkovice v budoucnosti

E. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	3 860
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 711 331
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,04

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků krátkodobé Dlouhodobé spl. Do 1 roku	496 695 0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 711 331
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	27,60

Dlouhodobé závazky celkem 575,-

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	61 337 519
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	x

F. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

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

Dluh obce Tavíkovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. 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) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko obce z návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 18. února 2020

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce dne 18. února 2020

Zpráva byla předána starostovi obce Tavíkovice dne 18. února 2020

Příloha A

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:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláškou č. 449/2009Sb. 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
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 99/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha C

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE TAVÍKOVICE ZA ROK 2019

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2019 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce p. Vladimírem Tesařem .

Stanovisko starosty obce Tavíkovice k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:

V Tavíkovících , dne 18. února 2020

Podpis starosty :



OBEC TAVÍKOVICE

671 40 Tavíkovice 1
Č. 002 93 636, tel.: 515 339 213

Příloha D

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

Příloha E

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2019
- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 vč. Inv. soupisů
- Zápis z kontrol kontrolního a finančního výboru 2019
- Schválený rozpočet 2019
- Rozpočtová opatření 2019
- Rozpočtový výhled 2021-23
- Závěrečný účet 2018
- Zveřejnění rozpočtu 2019
- Pracovní smlouvy 2019
- Mzdové rekapitulace 1-12/2019
- Informace OÚ Tavíkovice o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 30.6.2019
- OZV č.5/2019 o místním poplatku na provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění , využívání a odstraňování komunálního odpadu
- OZV č.2/2019 o místním poplatku z pobytu
- OZV č.3/2019 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 6/2019 o místním poplatku ze vstupného
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce JS ze dne 5.6.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce FC Tavíkovice ze dne 8.7.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce BS ze dne 21.8.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce ŠM ze dne 21.8.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce PD ze dne 21.8.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce PD ze dne 21.8.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce EJ ze dne 21.8.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce VK ze dne 21.8.2019
-

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace příjemce AK ze dne 21.8.2019
 - Darovací smlouva ENERGOREGION 2020 ze dne 2.11.2019
 - JmK - souhrnný finanční vztah zasláno 11.1.2019
 - JmK dopis o známení výše dotace na admin. Výdaje s ohledem na konání voleb do EP ze dne 2.5.2019 dopis čj. MF-7779/2019/1201-12
 - Jm kraj smlouva JMK 055565/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jm kraje v rámci dotačního programu :podpora boje proti suchu a na zadržení vody v krajině na území Jm kraje v roce 2018 investiční – od 1.1.2018 do 31.12.2019
 - Jm Kraj JMK 055221/18/OŽP na ČOV obce Tavíkovice ze dne 19.12.2018 investiční
 - Dohoda o vyhrazení společensky účelného místa a poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu č. ZNA-JZ-102/2018 1 místo 1.12.2018-30.11.2020
 - Dohoda o vyhrazení společensky účelného místa a poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu č. ZNA-JZ-101/2018 1 místo 1.12.2018-30.11.2020
 - Dohoda o vyhrazení společensky účelného místa a poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu č. ZNA-JZ-106/2018 1 místo 1.12.2018-30.11.2020
 - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 151/2019
 - Smlouva o dílo dodavatel Urbania – jih ze dne 2.9.2019
 - Smlouva o dílo MK stav-invest, spol. s r.o. Hrotovice na stavební práce – úprava koryta potoka nesprávné datum 16.10.2018
 - Smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 000538_2019 ze dne 16.7.2019 oprávněný ČEZ, a.s. jednorázová úplata
 - Servisní smlouva č.490190649 programového vybavení CODEXIS GREEN ze dne 25.2.2019
 - Smlouva o dílo č. 219-001-851 Urbanistické středisko Brno, spol. s r.o. ze dne 11.2.2019 na zpracování - termín - navazující dle I.-IV.etapy
- Podlimitní veřejné zakázky: 2019

Pokladní doklady 1907010001-849

FD 19000100001-315

FV 1901100001-7

Interní doklady 1905000001-165

BV ČNB 1980600001-65

BV PS 1980500001-826

BV KB 19-80100001-1800

BV KB spořicí účet 19-80400001-6

Mzdy 1908000001-12