

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Obec Osová Bítýška

2019

Příjemce zprávy:

Zpráva je určena pro orgány obce



A.C.A. Audit, s.r.o.
www.aca.cz

Charakteristika účetní jednotky:

Název územního celku:	Obec Osová Bítýška
Sídlo:	Osová Bítýška č.p. 3, 594 53 Osová Bítýška IČO: 000 84 409
Právní forma:	obec
Vznik:	25. 11. 1990
Orgány obce:	zastupitelstvo, starosta, místostarosta
Statutární orgán:	starosta Mgr. Lenka Štěpánková
Způsob jednání:	Obec zastupuje starosta a v jeho nepřítomnosti místostarosta
Předmět činnosti:	Spravování záležitostí, které jsou v zájmu obce a jejích občanů
Způsob podepisování:	Podepisování se děje tak, že ke jménu starosty připojí tento svůj podpis a otisk razítka obce
Zástupci organizace:	Mgr. Lenka Štěpánková Lenka Kutílková
Předmět přezkoumání:	hospodaření obce od 1.1.2019 do 31.12.2019
Místo přezkoumání:	obec Osová Bítýška č.p. 3, 594 53
Ověřovatel:	A.C.A. Audit, s.r.o. Smetanova 34 591 01 Žďár nad Sázavou 1 IČO: 25 33 85 87 číslo oprávnění 257

Jednatel: Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

Statutární auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1

**Osoby provádějící
přezkoumání** Ing. Alena Michálková
Věra Marková

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Osová Bítýška, č.p.3

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 10.6.2020, příprava květen 2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno kontrolou obsazení funkcí statutárního orgánu členů zastupitelstva a výborů obce před uzavřením smlouvy.

Poslední činnosti auditora dodržení byla kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce k 31.12.2019 dle §10/4/b zákona 420/2004 Sb.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem
9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Hlediska přezkoumání hospodaření:

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

1. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

Definování odpovědnosti:

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

Naší úlohou je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 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 obce Osová Bítýška je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška 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 v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Osová Bítýška. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Obce Osová Bítýška je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška 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 dle 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Osová Bítýška jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Osová Bítýška za rok 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze k této zprávě obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy.

C) 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, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Osová Bítýška v budoucnosti:

D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Osová Bítýška a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Osová Bítýška

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	811 286,42 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	34 911 609,77 Kč

A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,32 %
---------------	---------------------------------------	--------


Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 401 358,59 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	34 911 609,77 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,01 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	20 849 588,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	276 485 238,24 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	7,54 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár nad Sázavou, dne 11.6.2020

A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
DIČ: CZ25338587 ②
Osvědčení: 257


.....
auditor

Odpovědný auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
Oprávnění číslo: 1544

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf“ obdržela obec Osová Bítýška a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.

Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána**Dne:** 10.6.2020

Připomínky statutárního orgánu:

Zprávu převzal
.....**Dne:** 10.6.2020

starosta

Přílohy:**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní 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 vycházejí¹
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení § 7/c zákona 420/2004 Sb. viz. zpráva auditora
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posouzen soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad soudržnosti,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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,
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Příloha B

Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

1. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

- dne 19.12.2018 byl zastupitelstvem obce schválen rozpočet pro rok 2019 jako vyrovnaný
- návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách vhodným způsobem a v zákonném termínu;
- věcné změny rozpočtu byly prováděny v souladu s příslušnými rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet za rok 2018 byl projednán na zasedání zastupitelstva dne 5.6.2019, byl zveřejněn vhodným způsobem a v zákonném termínu a jeho projednání bylo uzavřeno s výrokem s výhradou
- součástí závěrečného účtu bylo zhodnocení finančního hospodaření zřízených právnických osob
- zpráva o přezkoumání a údaje o plnění rozpočtu v plném členění podle rozpočtové skladby byly zveřejněny na úřední desce v samostatných dokumentech
- rozpočtový výhled je schválen na 2 roky (2021-2022 a 2023-2024)

2. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. b) - g) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:

písm. b) – finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

- obec neměla v roce 2019 zřízen žádný peněžní fond

písm. c) – náklady a výnosy z podnikatelské činnosti

Zjištění:

- obec v roce 2019 neprovozovala žádnou podnikatelskou činnost – pouze pronájem a prodej dřeva, stočné

písm. d) – peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

- obec v roce 2019 neměla žádné sdružené prostředky písm. e) – finanční operace týkající se cizích zdrojů

Zjištění:

- obec nemá žádné splatné závazky z obchodního styku, daní, sociálního ani zdravotního pojištění; v souvislosti s výstavbou bytových domů splácí obec hypoteční úvěr

písm. f) – hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu na základě mezinárodních smluv

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2019 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. g) – vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a jiným osobám

Zjištění:

- obec obdržela z kraje Vysočina účelové prostředky kromě jiného na pořízení automobilu

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

3. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 2 písm. a) – h), v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:

písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce

Zjištění:

- pro splnění požadavku zákona 128/2000 Sb., o obcích byly z hlediska pravomoci orgánů obce odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle §85 zákona
- bylo ověřováno případné nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí

písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž obec hospodaří

Zjištění

- pro přezkum za účetní období 2019 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zjištění:

- v účetním období 2019 bylo provedeno externí firmou výběrové řízení na nákup automobilu

písm. d) – stav pohledávek a závazků, nakládání s pohledávkami a závazky

Zjištění

- stav pohledávek a závazků vedený v účetní evidenci byl k datu účetní závěrky řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou rovněž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zjištění:

- v účetním období 2019 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení za závazky třetích osob, z minulých let přechází a ani žádné ručení nepřechází z minulých let

písm. f) – zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění:

- v účetním období 2019 nebyla schválena zastupitelstvem žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, z minulých let přechází zástavní právo ve výši 8 900 tis. Kč

písm. g) – zřizování věcných břemen k majetku obce

Zjištění:

- v účetním období 2019 byly schváleny smlouvy o zřízení věcných břemen pro firmy E.ON Distribuce, a.s., Gas Net s.r.o.

písm. h) – účetnictví vedené obcí

Zjištění:

- porovnáním údajů z Výkazu o plnění rozpočtu a rozvahy k 31.12.2019 na stavy příslušných účtů hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- konečné zůstatky majetku a závazků k 31.12.2018 vykazované v rozvaze navazují na počáteční zůstatky vykazované v rozvaze k 1.1. 2019
- kontrola účtování a použití rozpočtové skladby:
 - zaúčtování vlastní daně neobrazilo pohledávku a závazek z této daně a ani její časové rozlišení
- ověřované účetní záznamy měly požadované náležitosti,

- k provedení inventarizace starostka obce vydala plán inventur a stanovila komise a určila termín provedení inventarizace; rozdíly nebyly zjištěny

V účetnictví obce nebyly zjištěny chyby a nedostatky přesahující stanovenou materialitu.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočet

- Návrh rozpočtu pro rok 2019 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Schválený rozpočet pro rok 2019 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2017-2022 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 2/2019 a 4/2019
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka – nákup automobilu
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2019, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2019
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, červen a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období září a prosinec 2019,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2019

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Vydané faktury č.1900020 – č.1900034
- Kniha vydaných faktur 2019
- Evidence poplatků
- Evidence smluv

Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.1900252 – č.1900430
- Kniha došlých faktur 2019
- Rekapitulace mezd

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouvy o převodu majetku
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

Ostatní

- Zápis z jednání zastupitelstva a rady ze dne 3.4.2019 a 20.11.2019
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva ze dne 23.7.2019 a 25.11.2019
- Výsledek kontrol zřízených organizací,
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizaci

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů