



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Obec Petrovice

za období od 01.01.2014 - 31.12.2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):
Obec Petrovice, se sídlem Petrovice 68, PSČ 675 21, IČ 00378470,
starosta obce Ing. Zdeněk Jeřábek

Auditorská společnost: AUDIT CONSULT ABL s.r.o., Znojmo, Přímětice, Zimní 438/4,
PSČ 669 04, IČ 27746674, oprávnění KAČR č. 479

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
odpovědný auditor Ing. Bohumila Lužová, oprávnění KAČR č. 1469
Ivana Uhrová, odborný pracovník

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku **Obec Petrovice:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Petrovice v souladu s ustanovením § 4 odst.7 zákona č.420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Petrovice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 5.6.2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Petrovice **auditorskou společností:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – Oznámení o zahájení přezkumu hospodaření dne 5.6.2015
- označení poslední činnosti auditora, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – Projednání zjištění z přezkumu hospodaření obce se starostou obce dne 5.6.2015

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:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních 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 právníky 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 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 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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

III. HLEDISKA 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 územního celku Obec Petrovice.

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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku Obec Petrovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).



V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Obec Petrovice 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Petrovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Petrovice 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 uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ 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 územního celku Obec Petrovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Petrovice za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

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, nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Petrovice v budoucnosti:



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE PETROVICE A
 PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	152.847,-Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5.288.302,86 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,89 %

Dlouhodobé pohledávky celkem 8.015,- Kč (dlouhodobé poskytnuté zálohy) nebyly zahrnuty do výpočtu ukazatele.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	90.123,69 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5.288.302,86 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,70 %

Dlouhodobé závazky celkem 14.060,- Kč (dlouhodobé přijaté zálohy) nebyly zahrnuty do výpočtu ukazatele.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	30.155.053,93 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku Obec Petrovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 5.6.2015

Auditorská společnost:
AUDIT CONSULT ABL s.r.o.
Zimní 438/4, Znojmo, Přímětice
669 04
Oprávnění KČR č. 479
Zastoupená:

Odpovědný auditor:

Podpis



Bohumila Lužová,
oprávnění KAČR č. 1469

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku Obec Petrovice dne 5.6.2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku Obec Petrovice dne

AUDIT CONSULT ABL s.r.o.
Ing. Bohumila Lužová

Obec Petrovice
Ing. Zdeněk Jeřábek



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

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 C | Stanovisko statutárního orgánu územního celku Obec Petrovice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| 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), |

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými 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, rozpočtů 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., 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

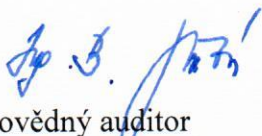
Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření územního celku Obec Petrovice za období od 1.1.2014 do 31.12.2014:

- Výkaz Fin 2-12 M za rok 2014
- Výkazy – Rozvaha k 31.12.2014, Výkaz zisku a ztráty za rok 2014, Příloha za rok 2014
- Účtový rozvrh
- Účetní směrnice – nová směrnice Schvalování účetní závěrky
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.6.2014
- Záписy finančního výboru a kontrolního výboru
- Rozpočet na rok 2014, jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Závěrečný účet za rok 2013 - jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Evidence rozpočtových opatření č. 1-7
- Rozpočtový výhled na období 2015-2017
- Přehled přijatých transferů v roce 2014
- Doklady, kterými bylo doloženo použití přijatých transferů v roce 2014
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova z 30.8.2013 – faktura č. 27, zařazovací protokol z 28.3.2014
- Evidence místních poplatků
- Kniha faktur vydaných č. 1-12
- Kniha faktur přijatých č. 1-135
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Kraje Vysočina č. ZZ00835.0058 ze dne 17.4.2014
- Smlouva ZZ007899.0515 z 14.11.2014
- Smlouva o dílo z 4.4.2014, faktura přijatá č. 106/2014
- Účetní deníky za leden – prosinec 2014
- Výpisy z bankovních účtů k 31.12.2014
- Hlavní kniha (předvaha) za prosinec 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014, evidence majetku, inventurní soupisy
- Výpis z listu vlastnictví 10001

**Stanovisko územního celku Obec Petrovice k návrhu zprávy o přezkoumání
hospodaření za období od 1.1.2014 do 31.12.2014**

Dne 5.6.2015 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Petrovice za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 se statutárním orgánem územního celku.

Zpráva projednána bez připomínek se statutárním orgánem územního celku 5.6.2015.



Odpovědný auditor
Ing. Bohumila Lužová

Starosta obce
Ing. Zdeněk Jeřábek