

Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2019

OBCE PETROVICE

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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC PETROVICE

Sídlo: Petrovice 68 , PSČ 675 21 Okříšky

IČ: 00 37 84 70

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta obce Mgr. Petr Padrnos

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 Petrovice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 6. listopadu 2019 a 26. února 2020

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Petrovice:

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 6. listopadu 2019 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Petrovice
- Ukončení přezkoumání 26. února 2020 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Petrovice

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. 420/2004Sb., 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. 134/2016Sb., 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 Petrovice.

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 Petrovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Petrovice 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. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkouvání 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 Petrovice jako celku.

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

C. 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 Petrovice v budoucnosti

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

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	232 362
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 549 016
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,08

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	884 741
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 549 016
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,72

Dlouhodobé závazky celkem 2 550

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	35 310 782
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. 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 Petrovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

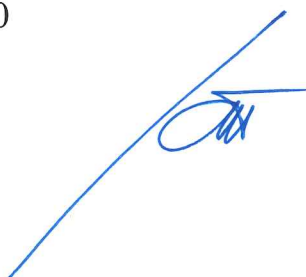
Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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 26. února 2020

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477




Zpráva byla projednána se starostou obce Petrovice dne 26. února 2020

Zpráva byla předána starostovi obce Petrovice dne 26. 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
- vyhláška č. 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- zák. 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 B

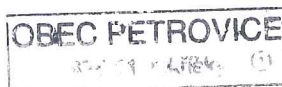
PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE PETROVICE ZA ROK 2019

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 Petrovice za rok 2019 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce p. Mgr. Petrem Padrnosem .

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

V Petrovicích , dne 26 . února 2020

Podpis starosty :



Příloha C

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

Příloha D

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

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2019
- Zápisy z kontrol kontrolního a finančního výboru 2019
- Schválený rozpočet 2019
- Rozpočtová opatření č.1-11
- Střednědobý rozpočtový výhled 2021-2023
- Zápisy z provedených kontrol dle zák. č. 320/2001Sb., o finanční kontrole
- Inventurní doklady k inventuře majetku a závazků k 31.12.2019
- Dopis KÚ Kraje Vysočina o poskytnutí finanční dotace na výkon státní správy na rok 2019 ze dne 2.1. 2019
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace 18_063/0012596-01 MŠMT 17.10.2019
- Smlouva o poskytnutí dotace FV02714.0365 ze dne 25.9.2019
- Smlouva o poskytnutí dotace FV02739.0190 ze dne 19.7. 2019
- Darovací smlouva dárce JK 4.11.2019
- Darovací smlouva ŘK farnost Přibyslavice ze dne 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající obec Petrovice 13 m2 pč. 83/1 11.1.2019 zavkl. 25.1.2019- schváleno ZO 21.12.2018
- Kupní smlouva prodávající JB pč. 1441/10,1441/11 a 1441/12 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající FF pč. 1441/42 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající MK pč. 1441/27 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající PP pč. 1441/43 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající Ing. JK pč. 1441/8 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající Ing. PF pč. 1441/4,1441/13,1441/14,1441/15 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019

- Kupní smlouva prodávající RČ pč. 1441/47 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající AM pč. 1441/22,1441/23 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající AV pč. 1441/44,1441/45 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající BD pč. 1441/18 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající BJ pč. 1441/25 a 1441/26 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající DK pč. 1441/31 a 1441/32 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající RF, Prokop Nestrojil pč. 1441/24 2.8.2019 zavkl. 19.9.2019
- Kupní smlouva prodávající JJ pč. 304/25,480/27, 480/65, 500/21, 535, 566/11, 566/29 a 1578/11 27.6.2019 zavkl. 2.7.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. JI-014330052482/002 oprávněný EON Distribuce ze dne 17.4.2019 zavkl. 22.5.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 1030040189/001 oprávněný EON Distribuce ze dne 16.4.2018 zavkl. 22.5.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene oprávněný ZD Okříšky družstvo 27.2.2019 zavkl. 15.5.2019
- Doklady 990001-990008 otevření účetních knih
- Doklady 1-580 BV k ZBÚ 9921-711/0100
- Doklady 2001-2205 vnitřní účetní zápisy
- Doklady 3001-3325 pokladní doklady
- Doklady 4001-4007 BV k bankovní výpisy ke spořicímu účtu
- Doklady 5001-5041 BV k dotačnímu účtu 94-9112711/0710