

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku**

Název ÚSC: Obec Černíč
IČ : 002 85 722
Sídlo : Černíč 10, 588 56 Telč

Přezkoumání provedl: DM Audit s.r.o. – auditorská společnost číslo osvědčení 435
Odpovědný auditor: Ing. Břetislav Drastich, auditor KA ČR, číslo osvědčení 1444
Asistent: Ing. Zdeňka Drastichová

Místo přezkoumání: Černíč 10, 588 56 Telč; Mrákotín 5, 588 54 Mrákotín

Období přezkoumávání: Jednorázové přezkoumání 28.3. – 11.4.2018 – doklady leden - prosinec 2017, plnění rozpočtu, inventarizace, výkazy.

Přezkoumávané období: Rok 2017

Datum vyhotovení zprávy: 11. dubna 2018

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **obce Černíč za rok 2017** na základě údajů o ročním hospodaření obce. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi ÚSC zastoupeným starostkou p. Janou Cechovou a společností DM Audit s.r.o. zastoupenou odpovědným auditorem Ing. Břetislavem Drastichem dne 30.10.2017 a to jako jednorázové přezkoumání dle výše uvedeného období přezkoumávání.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek 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. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Závěr přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření a závěrečného účtu obce Černíč za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. (3) písmene a) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Ukazatelé podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech ÚSC a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona 420/2004 Sb., jsou k 31.12.2017 vykázány v následující výši:

Podíl pohledávek na rozpočtových příjmech	1,43 %
Podíl závazků na rozpočtových příjmech	2,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Dluh územního celku dle § 10 odst. (4) písm. c) zákona 420/2004 Sb. k 31.12.2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Na základě ustanovení Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků § 10 odstavec (2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem pro protokol o kontrole a ustanovení Zákona č. 255/2012Sb., kontrolní řád § 12 odstavec (1) body:

f) kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden a

g) poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden, uvádíme:

k bodu f) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka přezkoumání hospodaření zahájena a den provedení: **Kontrola obsazení funkcí statutárního orgánu, členů zastupitelstva a výborů obce před uzavřením smlouvy, provedeno dne 23.10.2017.**

k bodu g) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce přezkoumání hospodaření předcházející vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a den provedení: **Kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech obce a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona 420/2004 Sb. k 31.12.2017, provedeno dne 10.4.2018.**

Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat auditorovi písemné stanovisko do 30 dnů od předání návrhu. Pokud nevyužijete své právo na námítky, považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání. Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání obce za rok 2017 v případě nových skutečností známých po datu uzavření zprávy.

Tato zpráva nezávislé auditorské společnosti o přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, jeden je určen do spisu o přezkoumání. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Datum vyhotovení zprávy: 11. 4. 2018

Podpisy osob provádějících přezkoumání:

DM Audit s.r.o.
číslo osvědčení 435



Odpovědný auditor
Ing. Břetislav Drastich, auditor KA ČR
Číslo osvědčení 1444

Datum projednání a předání zprávy: 11. 4. 2018

Jméno a podpis příjemce zprávy:



paní Jana Cechová
starostka obce

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2-12 M) k 31.12.2017
Rozvaha ÚSC k 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2017
Příloha ÚSC k 31.12.2017
Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Bankovní výpisy 1.1.2017 – 31.12.2017
Česká spořitelna, a.s., č.ú. 1466970329/0800 výpisy měsíční 1 - 12
ČNB, č.ú. 94-14313681/0710, výpisy č. 1 – 17
ČSOB, a.s., č.ú. 251938220/0300 výpisy č. 2017/1 – 2017/06, zrušen
Faktury přijaté 1 - 224
Faktury vystavené 17010001 – 17010040
Výdajové pokladní doklady jsou V1/17 – V161/17
Příjmové pokladní doklady 1/17 – 169/17
Hlavní kniha za prosinec 2017
Zápisy ze zasedání OZ 2016, 2017
Dokumentace o činnosti finančního a kontrolního výboru v roce 2017.
Rozpočet na rok 2017 a rozpočtová opatření 1 - 7
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2017
Rozvaha – Bilance k 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017
Příloha k účetní závěrce k 31.12.2017
Závěrečný účet za rok 2016
Směrnice č. 1 pro hospodaření obce Černíč
Příznání k dani z příjmů za rok 2017
Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017
Evidence majetku a odpisový plán na rok 2017
Mzdová agenda za rok 2017
Internetové stránky obce www.cernic.cz

11. 4. 2018
Ing. Drastich – auditor



