AUDIT KORREKT s.r.o., Tavolníkova 2016/II., 142 00 Praha 4, Krč,OR MěS Praha oddíl C, vložka 52299
Číslo oprávnění KAČR 258, IČO 25131265
Tel. 602511574

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 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."), podle § 12 zákona č.255/2012 Sb.o kontrole

pro územní samosprávný celek

Obec Hovorany

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek):	Ing. Josef Grmolec, starosta
Auditor provádějící přezkoumání:	Ing. Zdeňka Cahlíková, č.oprávnění 1345
Auditorská společnost provádějící přezkoumání:	AUDIT KORREKT s.r.o., č.oprávnění 258. Tavolníkova 2016/II, 142 00 Praha 4, Krč
Místo přezkoumání:	Obec Hovorany Hovorany 45, 696 12
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:	15.-16.09., 09.10.2015 22.01., 12.02., 08.-09. 03.2016
Datum projednání zprávy:	09.03.2016
Místo projednání zprávy	Hovorany
Datum vyhotovení zprávy	09.03.2016
Místo vyhotovení zprávy	Hovorany
Datum zahájení:	15. 09. 2015
Zahajovací kontrolní úkon:	vyžádání dokumentace ke kontrole
Poslední kontrolní úkon:	všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon přezkumu byly vráceny, následně byl přezkum ukončen podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních
Datum ukončení:	09. 03. 2016

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 právnickými 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 zvláštního právního předpisu,
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 §5 zákona 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obec Hovorany. Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění některých zákon, ve znění pozdějších předpisů, 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., dále s ustanovením §12 odst.1 zákona č. 255/2012V 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 Hovorany je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Obce Hovorany 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 Hovorany. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Obce Hovorany 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 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Obec Hovorany jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hovorany za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, závěr § 10 odst. 3 písm. a)

Nedostatky zjištěné dle dílčího přezkoumání v průběhu roku 2015 byly územním celkem k 31. 12. 2015 odstraněny.

VII. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Sdělujeme 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:
riziková aktiva nezjištěna.

VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) OBCE HOVORANY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	611 058 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 389 469 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**1,83 %**

Komentář:

a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek netto (rozvaha č.pol. A IV.sl.3) = 871 048 Kč z toho
účty 462,464,466,469 = 0 Kč

b) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky),
výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	672 560 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 389 469 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závakzů na rozpočtu	**2,01 %**

Komentář:

c) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.

d) Celková hodnota dlouhodobých závazků
(rozvaha č.pol. D II sl.1) = 0
z toho součet účtů 451,452,453,456,457,459 je Kč 0

e) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)
výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	367 540 868 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**0,00 %**

Komentář:

f) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.

g) Uvedena celková hodnota zastaveného dlouhodobého majetku doložený výpisem z LV je Kč 0.

h) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)

IX. POUČENÍ O MOŽNOSTI PODAT PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTENÍM NÁMITKY

Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena lhůta delší. Námitky se podávají písemně,musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním

X. DALŠÍ INFORMACE

Upozorňujeme na
Novelu zákona 250/2000 Sb.

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) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne	09.03.2016
Odpovědný auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2016/II, 142 00 Praha 4,Krč
Číslo oprávnění:	258

---------- ----------

auditor auditorská společnost

Ing. ZDEŇKA CAHLÍKOVÁ AUDITORKA č. oprávnění 1345 KOMORY AUDITORŮ ČR

AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Obec Hovorany
dne 09 .03.2016

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Obec Hovorany
dne 09. 03.2016

---------- ----------

auditor starosta

OBEC HOVORANY

---

auditorská společnost

Zpráva vyhotovena v 5 stejnopisech, z nichž
1 stejnopis obdrží auditor
4 stejnopisy obdrží obec

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A	Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření (Příloha obsahující zjištění, případně 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 vycházejí, uvedení zákonné legislativy)
Příloha B	Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Obec Hovorany dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
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)

AUDIT KORREKT s.r.o., Tavolníkova 2015/II, 142 00 Praha 4,Krč,OR MěS Praha oddíl C, vložka 52299
Číslo oprávnění KAČR 258, IČ 25131265
Tel. 602511574

Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření

(Příloha obsahující zjištění, případně 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 vycházejí, uvedení zákonné legislativy)

k roku 2015

Obec Hovorany

Ověřovaná obec:	**: Obec Hovorany, 696 12 Hovorany 45**
Příjemce	**: Ing. Josef Grmolec, starosta**
Ověření provedla	**: Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka číslo oprávnění KAČR 1345**
Místo kontroly	**: Obec Hovorany, 696 12 Hovorany 45**
Datum kontrol	**: 15.-16.09., 09.10.2015 22.01., 12.02., 08-.-09..03.2016**
Datum projednání zprávy	**: 09.03.2016**
Místo projednání zprávy	**: Hovorany**
Datum vyhotovení zprávy	**: 09.03. 2016**
Místo vyhotovení zprávy	**: Brno**

OBSAH:

I. Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)
II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

I.
Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu §10.odst.3 písm b).
Nedostatky z dílčích opatření k 31.12.2015 odstraněny.

K nápravným opatřením dle Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2014"
PO podala na KÚ JMK Informace o přijatých nápravných opatřeních dne 30.06.2015

II.
Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Obce Hovorany uzavřené mezi Obcí Hovorany a společností AUDIT K0RREKT s.r.o., Praha 4 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2015.

- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 o kontrole

- Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb.,zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a další účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č.701 až 710)

- Provedena kontrola 1 výběrového řízení „Úprava návsi v Hovoranech" dle §38 zákona 137/2006 o veřejných zakázkách

V rámci dílčího ověřování jednotlivých okruhů byly zpracovány a předány 3 zprávy z dílčího přezkoumání, které obsahovaly zprávy z kontrolních okruhů.
V uvedených zprávách je uvedeno označení dokladů.

III.
Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2015
Příloha účetní závěrky k 31.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 28.2.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.5.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.6.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.8.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.9.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.11.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2015

Plán inventarizace
Příkaz k inventarizaci
Inventarizační zpráva za rok 2015
Vybrané inventarizační soupisy účtů
Tabulka soupis přírůstků a úbytků majetku
Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků č. 8/2013
Vnitřní směrnice – Směrnice č. 1/2015 Pravidla pro tvorbu a čerpání prostředků ze SF
Odpisový plán – přehled odpisů

Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby – rok 2015
Směrnice k systému zpracování účetnictví
Hlavní kniha
Čísla účetních dokladů uvedená ve Zprávách z dílčího přezkoumání: viz doklady ve zprávách z dílčího přezkoumání u okruhů:

- Pohledávky
- Závazky
- Pokladna
- BV

Mzdová agenda - 1 pracovní smlouva, rekapitulace mezd, přehled pojistného

Neinvestiční dotace, název projektu: Materiálně-technické vybavení jednotky SDH Hovorany
Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 20.8.2015
Finanční vyúčtování dotace
Závěrečné hodnocení dotace
Výpis z BÚ 161 – příjem dotace
Přehled pohybů a stavu na účtech 1-12/2015
kupní smlouva d.č. 15-001-00299
faktura č. 115014727, faktura č. HV20150050

Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období r. 2014, č.usn. 6/5/2015 a schválení závěrečného účtu za rok 2014, č.usn. 5/5/2015 - fotokopie zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce

Protokol schválení účetní závěrky obce a PO.

Smlouvy o zřízení věcného břemene, viz přiložený seznam k datu 31.12.2015
Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330032426/001
Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330032425/001
Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330033991/002
Kupní smlouva o koupi nemovité věci - prodej p.č. 6370 (Jana Grufíková)
Smlouva o zemědělském pachtu – p.č. 5779 (Jan Berka)
Nájemní smlouva – p.č. 5771 (Jan Ivičič)
Záměr obce – č. 1/2015 propachtovat obecní pozemek p.č.5780 – lokalita Pod Vinohrady
Záměr obce – č.12/2015 prodej pozemku p.č. 2389- lokalita farmy živ. výroby
Záměr obce – č.15/2015 pronajmout část pozemku p.č. 1447/1 – lokalita Zmola

Rozpočet obce
Fotokopie části usnesení ke schválení rozpočtu a projednání RV z II.ZO z 18.12.2014
Rozpočtový výhled 2016-2017
Rozpočtová opatření a fotokopie části usnesení RO a ZO vztahujících se ke schvalování rozpočtových opatření
Pravidla k provádění rozpočtových opatření
Zápisy z jednání finančního výboru – 6x
Zřizovací listina PO ZŠ TGM a MŠ

Fotokopie dokumentace k výběrovému řízení – Úprava návsi v Hovoranech

Podepsaní zástupci obce berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.
Zpráva včetně přílohy byla projednána se starostou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne	09.03.2016
Auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2015/II, 142 00 Praha 4,Krč
Číslo oprávnění:	258

---------- ----------

auditor starosta

----

auditorská společnost

Ing. ZDEŇKA CAHLÍKOVÁ AUDITORKA č. oprávnění 1345 KOMORY AUDITORŮ ČR

AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258

OBEC HOVORANY