



TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

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 přepisů 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 prezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

OBEC CHRUSTENICE

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: OBEC CHRUSTENICE

Auditor/auditorská společnost: TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

Jména osob provádějících prezkoumání hospodaření územního celku: Ing. Jiří Šmíd,

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: JUDr. Ing. Jan Škopek, Jana Šmidová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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 hospodaření územního celku: Prostory OÚ Chrastenice, kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 1. 2. 18 do 31. 3. 2018

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 1.4.2018 do 17. 5. 18

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení 1.2.2018. Jednání se zástupci obce o změnách oproti roku předcházejícímu.
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení 17.5.2018 projednání zprávy auditora se zástupci obce.

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,

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

- 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 prezkomání 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 prezkomovaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět prezkomání 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 prezkomávaných operacích.

Právní předpisy použité při prezkomání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem prezkomání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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. 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2017 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. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Nezjistili jsme žádná významná rizika.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

E.

PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE CGRUSTENICE
2017

| Položka | tis. Kč | % ROP | % SP | % ROV | % SV |
|-------------------|---------|-------|-------|-------|-------|
| Pohledávky NETTO | 379 | 3,44% | 3,13% | 2,59% | 3,15% |
| Pohledávky BRUTTO | 379 | 3,44% | 3,13% | 2,59% | 3,15% |
| Závazky celkem | 639 | 5,81% | 5,28% | 4,37% | 5,31% |

| Položka | Rozpočet tis. Kč | Skutečnost tis. Kč |
|---------------|------------------|--------------------|
| Příjmy celkem | 11.003 | 12.103 |
| Výdaje celkem | 14.617 | 12.024 |

% ROP - podíl k rozpočtovým příjmům

% SP - podíl ke skutečným příjmům

% ROV - podíl k rozpočtovým výdajům

% SV - Podíl ke skutečným výdajům

**PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM
MAJETKU**

| Výše zástavy | Účetní hodnota zastaveného majetku | Celková dl. hodnota majetku netto |
|--|------------------------------------|-----------------------------------|
| Není | 0 Kč | 0 Kč |
| Podíl výše zástavy na celkovém dl. majetku | 0 Kč | |
| Podíl účetní hodnoty zastaveného majetku na celkovém dl. majetku | 0 Kč | |

Příjmy za 4 poslední roky

| Rok | Rozpočet tis. Kč | Skutečnost tis. Kč |
|--------|------------------|--------------------|
| 2014 | 25.473 | 25.307 |
| 2015 | 110.833 | 110.757 |
| 2016 | 10.138 | 11.341 |
| 2017 | 11.003 | 12.103 |
| Celkem | 157.447 | 159.508 |
| průměr | 39.362 | 39.877 |
| | % ROP | % SP |
| | 1,62% | 1,60% |

TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

Výpočet, který nám předložil územní celek se shoduje s výpočtem naším.

F. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku neprekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku neprekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

| | |
|------------------------------|--|
| <i>Auditorská společnost</i> | <i>TOP AUDIT BOHEMIA, a.s.</i> |
| <i>Sídlo</i> | <i>Vřesovická 429/5, Praha 5</i> |
| <i>Číslo oprávnění</i> | <i>396</i> |
| <i>Odpovědný auditor</i> | <i>Ing. Jiří Šmíd</i> |
| <i>Číslo oprávnění</i> | <i>1256</i> |
| <i>Datum vypracování</i> | <i>17. 5. 2018</i> |
| <i>Podpis auditora</i> |  |

TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

auditorská společnost

č. oprávnění 396

Vřesovická 429/5, 155 21 Praha 5

IČO 26029057, OR MS PRAHA B, vč. 8000



TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku

dne 14. 5.....2018.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku

dne 14. 5.....2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku – starostovi obce Chrostenice

dne 14. 5.....2018.

TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- 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 vycházejí. **Významné chyby nezjištěny.**
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Tvoří volnou přílohu této zprávy.
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) Tvoří volnou přílohu této zprávy
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitych při přezkoumání hospodaření

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

*Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396*

Příloha A

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
 - vyhláškou č. 5/2014 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, 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- 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 (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

Příloha C

Dokumenty vložené do kanceláře jsou pouze kopie. Originál je uchován v obecním archivu.

Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Se zprávou o výsledku přezkoumání
hospodáření obce Chrastenice jsem
se seznámil a souhlasím s ní.

14. 5. 2018



TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Evidenční č. 396

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Při přezkumu jsme použili tyto podklady a materiály:

Zápis z jednání a usnesení zastupitelstva obce

Zápis z jednání výboru

Zápis inventarizační komise a inventurní soupisy

Rozpočet obce jeho úpravy a kontrola plnění.

Evidence majetku

Evidence závazků a pohledávek

Výstupy z interních kontrolních mechanizmů.

Vnitroorganizační směrnice

Účetní závěrka k 31. 12. 2017

Závěrečný účet k 31. 12. 2017

Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)

Účetní knihy, účetní zápisy, účetní záznamy

Prvotní doklady



1. května 1994

Ikonografie byla požádána Miroslavem Šimkem a získaná mimo jiného i z
internetových

webových stránek až do konce výročního poslání.

Právnickému řízení bylo podle výše uvedeného:

do 1. května 1994

právnické řízení v rámci kontaktu s klientem

činnosti vlastnictví výrobců měly význam

význam výrobců

právnické řízení v rámci

kontaktu s klientem v rámci výrobců

kontaktu s klientem v rámci

kontaktu s klientem v rámci

kontaktu s klientem v rámci

kontaktu s klientem v rámci výrobců

kontaktu s klientem v rámci

kontaktu s klientem v rámci