

Obec Vestec

Rok 2018

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 Vestec

(dále jen „územní celek“)

za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze

obec Vestec

Výtisk č. 1 – elektronická verze

ATLAS AUDIT s.r.o.

Březen 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Starosta: Tibor Švec
Název: obec Vestec
Sídlo: Vestec, Vestecká č. p. 3, PSČ 252 42
IČO: 005 07 644

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice
Číslo osvědčení 300

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Tomáš Bartoš – auditor
Petr Cimoradský – asistent auditora
Miroslav Šenfeld, DiS. – odborný asistent

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Petra Motyčková - odborná asistentka
Petra Veselá – odborná asistentka

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: budova Obecního úřadu, Vestecká č. p. 3, Vestec

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 25. 09. 2018
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 28. 02. 2019

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 23. 07. 2018
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření územnímu celku a podání předběžné informace o obsahu závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28. 02. 2019

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 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 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 územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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 se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, 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.

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 Vestec 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 Vestec jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obec Vestec za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku obec Vestec.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 956 344,40 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	72 696 226,37 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,69 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 153 895,28 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	72 696 226,37 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,71 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	836 154 552,85 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,-- %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2018 0,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2018 5 973 408,-- Kč.

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC VESTEC K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2018 jsme provedli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, které nám ukládá ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dluh územního celku obec Vestec k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 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.

Vyhotoveno dne 04. 03. 2019

Auditorská společnost:

ATLAS AUDIT s.r.o.

Oprávnění č. 300

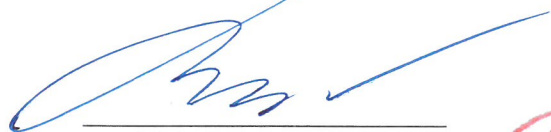
Zastoupená:

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

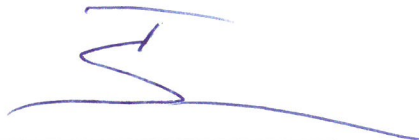
Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem obec Vestec
dne7.3...... 2019.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem obec Vestec
dne7.3...... 2019.



Ing. Tomáš Bartoš



p. Tibor Švec

OBEC VESTEC

IČO: 00507644
Vestecká 3
252 50 Vestec

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 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
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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,
- 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, 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- 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),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších změn a předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - 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.

**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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c)
zákona č. 420/2004 Sb.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- ✓ Platné směrnice ÚSC
- ✓ Směrnice účetní jednotky
- ✓ Obratová předvaha k 30. 06. 2018
- ✓ Rozvaha k 30. 06. 2018
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 06. 2018
- ✓ Výkaz Fin 2-12 M k 30. 06. 2018
- ✓ Rozpočtový výhled na období 2018 – 2022
- ✓ Rozpočtová opatření č. 1 – 3/2018
- ✓ Doklady o zveřejnění schválených rozpočtových opatření
- ✓ Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018
- ✓ Schválený rozpočet pro rok 2018
- ✓ Doklad o zveřejnění schváleného rozpočtu
- ✓ Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- ✓ Doklad o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017
- ✓ Doklad o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017
- ✓ Soupis provedených rozpočtových opatření za období 1 – 6/2018
- ✓ Výpis usnesení z 19. zastupitelstva konaného dne 13. 12. 2017
- ✓ Výpis usnesení z 20. zastupitelstva konaného dne 31. 01. 2018
- ✓ Výpis usnesení z 21. zastupitelstva konaného dne 28. 03. 2018
- ✓ Výpis usnesení z 22. zastupitelstva konaného dne 20. 06. 2018
- ✓ Vybrané faktury vydané
- ✓ Vybrané přijaté faktury
- ✓ Vybrané pohyby účtu 042

- ✓ Vybrané pohyby položky rozpočtu 5171
- ✓ Vybrané pohyby položky rozpočtu 6121
- ✓ Vybrané pohyby položky rozpočtu 5331
- ✓ Rozhodnutí o poskytnutí dotace na volby prezidenta 2018 včetně finančního vypořádání
- ✓ Výběrové řízení na veřejnou zakázkou malého rozsahu na akci „Cyklostezka Vestec – Jesenice“ včetně smlouvy o dílo č. 2018/07/57 uzavřenou s vítězným dodavatelem Stavební společnost Šlehofer s.r.o. na částku 2 484 707 Kč bez DPH ze dne 16. 07. 2018
- ✓ Výběrové řízení na veřejnou zakázkou malého rozsahu na akci „Oprava střech MŠ Vestec“ včetně smlouvy o dílo uzavřenou s vítězným dodavatelem F.K. na částku 811 335 Kč včetně DPH ze dne 22. 05. 2018
- ✓ Soupis zařazeného dlouhodobého majetku
- ✓ Soupis vyřazeného dlouhodobého majetku
- ✓ Kupní smlouva č. 2018/07/56 na prodej pozemku par. Č. 1037 k.ú. Vestec u Prahy na částku 74 400 Kč ze dne 16. 07. 2018
- ✓ Soupis dlouhodobého majetku zatíženého věcným břemenem
- ✓ Bankovní výpisy k 31. 12. 2018
- ✓ Fyzická inventura dlouhodobého majetku k 31. 10. 2018
- ✓ Fyzická inventura pokladní hotovosti k 31. 12. 2018
- ✓ Vyúčtování poskytnutých transferů v roce 2018
- ✓ Saldokontní soupis přijatých faktur
- ✓ Mzdová rekapitulace za 12/2018
- ✓ Bankovní výpis z úvěrového účtu k 31. 12. 2018
- ✓ Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných akcionáři na Erste Group Bank AG
- ✓ Tabulka o výši odměn zastupitelstva obce Vestec za období 11 – 12/2018
- ✓ Výpis usnesení z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Vestec konaného dne 05. 11. 2018
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2018

- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2018
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018
- ✓ Výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2018
- ✓ Plán inventur na rok 2018
- ✓ Příkaz k provedení řádné inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2018
- ✓ Inventarizační zpráva za rok 2018
- ✓ Rozpočtové opatření ze dne 27. 12. 2018
- ✓ Výpis usnesení z 2. Zasedání Zastupitelstva obce Vestec konaného dne 12. 12. 2018
- ✓ Zápis ze 4. schůze Rady obce konané dne 27. 12. 2018
- ✓ Seznam rozpočtových opatření za rok 2018
- ✓ Výpis rozpočtového opatření č. 6/2018
- ✓ Výpis rozpočtového opatření č. 7/2018



OBEC VESTEC

Vestecká 3, 252 50 Vestec

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice

Naše značka 00805/2019/OU
Vyřizuje: Ing. Kateřina Vokounová, tajemnice
Tel. +420 313 035 506
E-mail: tajemnik@vestec.cz
Datum: 07. 03. 2019

Stanovisko ÚSC ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření

Obec Vestec, IČ 00507644, Vestecká 3, 252 50 Vestec, zastoupená starostou Tiborem Švecem projednala Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018 s auditorem. Při přezkoumání hospodaření obce Vestec za rok 2018 nebyly auditorem zjištěny žádné chyby a nedostatky.
Obec Vestec nemá ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření námitky.

Tibor Švec
starosta

OBEC VESTEC

IČO: 00507644
Vestecká 3
252 50 Vestec