

IV.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření – výrok auditora

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by vedla k přesvědčení, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s předměty přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě I. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení §10 odst. 2 písmo 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 a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

V.

- 1) Auditor provedl propočtení ukazatelů dle § 10 odst. 4) písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb.. Údaje o výši aktiv, pohledávek, závazků a rozpočtových příjmů byly převzaty z auditované Rozvahy a výkazu zisků a ztrát a Fin 2-12M. Údaj o hodnotě zastaveného majetku byl převzat z inventurních soupisů analytických účtů, vše doloženo listy vlastnictví a smlouvami o úvěrových smlouvách v brutto hodnotě.

Algoritmus výpočtů:

A) Podíl pohledávek na rozpočtu:

Čítatel: krátkodobé pohledávky Netto: (Rozvaha položky B, II. sl. 3 bez účtu 314), krát 100.

Jmenovatel: příjmy celkem po konsolidaci plus zisk HČ po zdanění (při ztrátě nula). Viz.: Výkaz Fin 2-12M a výsledovka. Dlouhodobé pohledávky jen ve vztahu k roku 2018.

B) Podíl závazků na rozpočtu:

Čítatel: krátkodobé závazky, Rozvaha (č. položka D, III. sl. 1 bez účtu 389), krát 100.

Jmenovatel: viz. ukazatel A. Dlouhodobé závazky jen ve vztahu k roku 2018.

C) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC:

Čítatel: Zastavený dlouhodobý majetek, krát 100. Příloha, zde nula.

Jmenovatel: Rozvaha, část A – stálá aktiva Brutto, položka A, sl. 1.

Výpočet (v tis. Kč)

Ad A)

- Pohledávky:	113
- Příjmy celkem:	12 215
- Konsolidace:	-2 800
Příjmy po konsolidaci:	9 415
Zisk z HČ:	0
- Konsol. příjmy a zisk HČ:	9 415
<u>Ukazatel:</u>	1,25

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je nulová.

Ad B)

- Krátkodobé závazky:	224
- Z dlouhodobých závazků pouze ty, které se vztahují k rozpočtu roku 2018:	0
- Závazky celkem:	224
- Konsolidované příjmy a zisk HČ:	9 415
- <u>Ukazatel:</u>	2,38

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků činí: 0

Ad C)

- Zastavený majetek:	0
- Celková aktiva:	69 207
- <u>Ukazatel:</u>	0

2) Ukazatel poměru dluhů ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky dle § 2 odst. 2 Zákona č. 24/2017 Sb. (v tis.Kč)

a) Dluhy:

r. 2014: 295

r. 2015: 159

r. 2016: 0

r. 2017: 0

Celkem: 454

b) Příjmy:

r. 2014: 10 497

r. 2015: 27 575

r. 2016: 22 525

r. 2017: 12 215

Celkem: 72 812

Dluhy ÚSC nepřekročily stanovenou výši průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a činí 0,62 %. (maximum určeno na 60 %).

VI.

Závěrečný účet za rok 2017 se schvaluje bez vznesení výhrad.

Při přezkušování hospodaření nebyly zjištěny podstatné, materiální chyby a nedostatky.

VII.

Upozornění na případná rizika v budoucnu

Může dojít k pozastavení či omezení dotací od poskytovatelů. Platby mohou být pozastaveny či zpožděny. Je nutné vytvářet příslušné rezervy a nezahajovat investiční akce bez předchozího finančního zajištění, nebrat překlenovací úvěry s předpokladem úhrady z příslibných dotací.

Prohlášení auditora k nezávislému vztahu ÚSC

Auditor prohlašuje, že jeho vztah k ÚSC (obci, městu, městysu), jeho osobní poměry i provedení auditorských úkonů, jejich kvalita a provedení bylo v souladu se směrnicí ISA 220, ISA 220R a s ISQC i s etickým kodexem a s platnými národními předpisy a směrnicemi.

Dne: 23 -05- 2018

Auditor:



Zprávu zpracoval: Ing. Jiří Fišer
Auditor č. osv. 1026
Ostrá 299, 190 15 Praha 9

Dne: 23 -05- 2018

Přílohy:

- Přehled právních předpisů, jejichž soulad byl ověřován.
- Rámcový rozsah ověřovaných oblastí
- Zastavený majetek – nebyl zastaven
- Rozvaha
- Výkaz zisků a ztrát
- Příloha k účetní závěrce a výpočet ukazatelů
- Fin. výkaz: Fin 2-12M, hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, RR a DSO.

Pozn.: Prohlášení statutárního orgánu k přezkušování hospodaření je založeno ve spise auditora.