

Moore Stephens s.r.o.  
Nádražní 344/23  
150 00 Prague 5

**Zpráva nezávislého auditora**

**T** +420 255 708 311

vedení obce

**F** +420 255 708 312

**o výsledku přezkoumání hospodaření**

[info@moorestephens.cz](mailto:info@moorestephens.cz)

[www.moorestephens.cz](http://www.moorestephens.cz)

**Obce Chelčice**

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

se sídlem v Chelčice č.123  
389 01, Vodňany  
**IČO:00251241**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku** (dále jen „územní celek“):

zastupitelstvo **Obce Chelčice**

**Auditorská společnost:**

**Moore Stephens s.r.o.**, Nádražní 344/23, 150 00 Praha 5, evidenční číslo 462

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tuček - auditor

Ing. Petr Skřípský - asistent auditora

**Místo přezkoumání:** Obecní úřad Chelčice

**Období**, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 28.května 2019 do 30.května 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 právníckými 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 veřejných zakázkách, 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.

### 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 statutární orgán (územní celek) Obce Chelčice.

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, 10 a 17 odst. 2 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 Obce Chelčice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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



## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

MOORE STEPHENS

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Chelčice 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 Obce Chelčice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Chelčice za rok 2018 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Chelčice v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU Obce Chelčice A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU Obce Chelčice

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	211 642,11 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16 159 325,40 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,30 %

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 499 148,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16 159 325,40 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,28 %

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	10 561 061,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	84 249 915,63 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	12,53 %

## VII. DALŠÍ INFORMACE

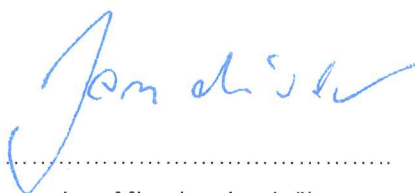
MOORE STEPHENS

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 30. května 2019

Moore Stephens s.r.o., Nádražní 344/23, 150 00 Praha 5, evidenční číslo 462



Ing. Miroslav Janděčka  
partner



Ing. Martin Tuček  
auditor, evidenční č. 1443

Pro identifikační  
účely  
Moore Stephens s.r.o.  
Evidenční číslo 462

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) **Obce Chelčice** dne 3.6.2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) **Obce Chelčice** dne 3.6.2019

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- |           |   |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil                                      |
| Příloha B | Nevyužito, nebyly zjištěny nedostatky   |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu <b>Obce Chelčice</b> dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.     |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.  |
| Příloha E | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M) |
| Příloha F | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření   |

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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. 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,
- 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

Nevyužito, nebyly zjištěny nedostatky



Stanovisko statutárního orgánu Obce Chelčice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1. písm. c) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 provedené Ing. Martinem Tučkem, auditorem č. oprávnění 1443, Moore Stephens s.r.o.

**Stanovisko** Obce Chelčice k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018:

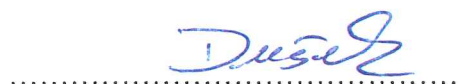
Souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2018 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla projednána a předána se statutárním orgánem Obce Chelčice dne:3.6.2019

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva Obce Chelčice dne: 3.6.2019

  
Jiří Iral  
Obec Chelčice-starosta

**OBEC CHELČICE**  
CHELČICE 123  
389 01 VODŇANY  
IČO: 00251241



Ing. Miroslav Dušek

Předseda Finančního výboru

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

Auditor při provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obce Chelčice využil následující doklady a materiály:

- Dílčí a závěrečné výkazy ÚSC (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, příloha, Závěrečný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M)
- Dílčí Hlavní kniha (předvaha) za měsíce 1 až 12/ 2018
- Vybrané účetní doklady (příjmové, výdajové, přijaté a vydané faktury, výpisy z účtů, pokladní doklady) se zohledněním hladiny významnosti
- Dokumentace rozpočtu ÚSC za ověřované období, Rozpočet na rok 2018, Rozpočet na rok 2017, Rozpočtový výhled, Rozpočtové změny v průběhu roku
- Usnesení Zastupitelstva Obce
- Zápis z jednání kontrolního a finančního výboru
- Závěrečný účet obce za rok 2017
- Dokumentace fyzické a dokladové inventarizace k rozvahovému dni, inventurní soupisy, zpráva o inventarizaci
- Dokumentace účetní závěrky dle Vyhlášky č. 220/2013 Sb.
- Vyúčtování dotací v roce 2018
- Evidence majetku