

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Subrota

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

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 o obcích číslo 128/2000 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Pro územní samosprávný celek

Obec Řícmanice, Komenského 68, 664 01 Řícmanice

IČ 00374903

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Podle zákona 420/2004 Sb., § 10, odst. 3 b) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) citovaného zákona, § 10, odst. 3 c.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Zastupitelstvo obce Řícmanice, starosta obce pan Mgr. Libor Slabý

Název přezkoumávaného subjektu:

Obec Řícmanice, Komenského 68, IČ 00374903

Auditor: Ing. Helena Šubová, Rosická 367, 664 17 Tetčice

oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 1499

Auditor: Ing. Stanislav Šuba, Rosická 367, 664 17 Tetčice

oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 2372

Auditorská společnost: BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice

oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 413

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno: 2. 5. 2017, 5. 5. 2017, 12. 5. 2017

Místo přezkoumání: Obecní úřad Řícmanice a kancelář auditorů

Za obec přítomni:

Pan starosta Mgr. Libor Slabý, paní účetní Bc. Valná Eva, paní asistentka Bc. Petra Katolická.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona o přezkoumání územních samosprávných celků 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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření s prostředky poskytnutými z Národního fondu, popř. s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, (zákon platil do 30. 9. 2016)
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle § 3 zákona 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumaných 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 Řícmanice.

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 o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků 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 Obce Řícmanice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření:

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Řícmanice za rok 2016 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.

Řícmanice 12. 5. 2017

Auditorská společnost BILANCE ALFA s.r.o.

Auditor Ing. Helena Šubová

Auditor: Ing. Stanislav Šuba

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865



Zprávu o přezkumu hospodaření převzal pan starosta Mgr. Libor Slabý:

Podpis:



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A: přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B: příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., o označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Poměrové ukazatele.

Příloha C: stanovisko statutárního orgánu Obce Řícmanice dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona 420/2004 Sb.

Příloha D: účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce

Příloha E: finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) – Fin 2 – 12M.

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. s vybranými ustanoveními:

Zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 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).

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,

Zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. (Platnost do 30. 9. 2016)

Zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a státním fondům, ve znění pozdějších předpisů.

Nařízení 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.

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků – jejich náprava v roce 2016:

Zjistili jsme v účetnictví za rok 2015 nesoulad v předložených inventurách nemovitostí. Rozdíl existoval mezi výpisem z Katastru nemovitostí a vedeným účetnictvím.

Oprava:

Inventury nemovitostí, zaúčtování i výpis z katastru nemovitostí jsou v souladu.

Nesrovnalosti v majetku a závazcích v účetnictví za rok 2015 měly původ v předchozím období a přetrvávaly v účetnictví až 5 let.

Oprava:

Všechny závazky a pohledávky hlavně za poplatky byly zjištěny, správně zaúčtovány, nedoplatky vymoženy od dlužníků. Dokladová inventura majetku a závazků za rok 2016 souhlasí se skutečným stavem.

Nesrovnalosti byly zjištěny a částečně odstraněny v účetnictví roku 2015. Jednalo se o závazky daní ze závislé činnosti. Nejasnosti v účtování o bytových domech, závazky vůči Okresní správě sociálního zabezpečení a závazky ke zdravotním pojišťovnám byly zcela urovnány až v roce 2016.

Inventurní seznamy majetku a závazků za období 2016 byly opraveny a doplněny.

Závěr:

Nezjistili jsme takové pochybení, které by mohlo být přiřazeno pod § 10 odst. 3 písm. c zákona o přezkoumání hospodaření. V účetnictví obce za rok 2016 jsme našli dorovnané účty majetku i závazků.

B.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu obce. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb.) byl sestaven v souladu s citovaným ustanovením. Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, dodržování rozpočtové kázně a delegování úrovně odpovědnosti.

Přehled plnění rozpočtu v Kč před a po konsolidaci podle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M k 31. 12. 2016:

Rozpočtové příjmy a výdaje

příjmy a výdaje	schválený rozpočet	skutečnost na konci roku
rozpočtové příjmy celkem	9 481 000	10 801 348,60
rozpočtové výdaje celkem	8 781 000	8 115 754,44
financování	-700 000	-2 685 594,16
příjmy po konsolidaci	9 481 000	10 767 777,60
výdaje po konsolidaci	8 781 000	8 082 183,44
financování po konsolidaci	-700 000	-2 685 594,16

B.2. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti definuje §5, odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Obec Řícmanice nemá v roce 2016 hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 vykazuje v hlavní činnosti výnosy ve výši 11 357 607, 46 korun, náklady celkem 9 228 510,35 korun, hospodářský výsledek před zdaněním

2 624 487, 11 korun.

B.3. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování a vypořádání finančních vztahů

Prověřili jsme splnění podmínek pro příjemce a využití peněžních prostředků, a to podle § 20 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Všechny dotace byly řádně čerpány v souladu se závaznými dotačními podmínkami. Jejich čerpání bylo doloženo finančním vypořádáním. Závěrečné zprávy k dotacím byly zúčtovány v roce 2016:

Zúčtování dotací v roce 2016 v tis. Kč					
Přijato Kč	účel	dotace od	využito	do dalšího roku	vráceno
1 126 608,69	zateplení	FS	1 126 608,69	0	0
66 270,99	zateplení	SFŽP	66 270,99	0	0
22 000,00	volby 2016	JMK	15 079,00	0	6 921,00
690 590,15	bio odpady	EU	690 590,15	0	0
40 621,99		SFŽP	40 621,99		
23 841 359	kanalizace	EU	23 841 359	0	0
1 402 432,88	kanalizace	SFŽP	1 402 432,88		

B.4. Nakládání a hospodaření s majetkem

Podle zákona 128/2000 Sb. o obcích §§ 38 až 41 a § 85 v souladu s §§29 a 30 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví provedla Obec Řícmanice inventuru majetku a závazků. Byla provedena úplná inventura ke dni sestavení účetní závěrky k 31. 12. 2016 fyzického majetku a dokladová inventura účtů, které nelze fyzicky vyjádřit. Inventarizační komise projednala výsledky provedených inventur v souladu s příkazem k provedení inventur. Inventarizační komise nezjistila inventarizační rozdíly, schválila vyřazení nepotřebného majetku.

Nenastalo hospodaření s majetkem, který patří Národnímu fondu nebo osobám ze zahraničí.

Zůstatky uváděné v rozvaze souhlasí s dokladovou inventurou. Přiložený seznam přijatých faktur neobsahoval faktury, o kterých bylo účtováno až v roce 2017.

Obec Řícmanice má půjčku a úvěr ve výši 9 702 433 korun. Věřitelé – Česká spořitelna, poskytla úvěr 8 300 000 korun a Státní fond životního prostředí půjčil 1 402 432,88 korun. Věřitelé sjednali zástavní právo na nemovitosti v hodnotě 20 692 510 korun.

B.5. Veřejné zakázky podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách

Obec Řícmanice nerealizovala výběrové řízení na investiční záměry.

B.6. Soudy, exekuce

Obec Řícmanice nikoho nežaluje a nikdo nežaluje obec. Na obec není nařízená exekuce.

B.7. Ručení za závazky třetích osob

Obec Řícmanice neručí za závazky třetích osob.

B. 7. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření

a) podíl pohledávek na rozpočtu	2,03 %
b) podíl krátkodobých závazků na rozpočtu	11,50 %
c) zastavený majetek	19,89 %
d) podíl dlouhodobých závazků na majetku	23,38 %

B.8. Vedení účetnictví

Posoudili jsme způsob vedení účetnictví a porovnali s příslušnými právními normami, zejména se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými pro rok 2016.

Byly provedeny inventury všeho majetku a závazků, zjištěné pochybení z minulých let byly opraveny částečně v roce 2015.

V roce 2016 byla zadána inventarizace pozemků specializované firmě.

Všechny vybrané prvotní doklady z roku 2016, které jsme ověřovali, byly zaúčtovány správně. Všechny pokladní doklady a interní doklady byly v účetnictví zaúčtovány správně.

Porovnali jsme údaje ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31. 12. 2016. Zjistili jsme, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů podle účtové osnovy v hlavní knize.

Porovnali jsme bilanční kontinuitu v Rozvaze. Zjistili jsme, že konečné zůstatky účtů vykázaných na konci roku 2015 jsou shodné s počátečními zůstatky v Rozvaze za rok 2016.

Účetnictví je vedeno podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a je v souladu s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky.

Kontrolovali jsme prvotní doklady a ověřovali jsme náležitosti dokladů a jejich správné zaúčtování. Prošli jsme všechny faktury přijaté, faktury vystavené, bankovní výpisy za 2 poslední měsíce a interní doklady za tři poslední měsíce.

Majetek a závazky byly ověřeny inventarizací k 31. 12. 2016. Inventarizace byla provedená podle vnitřní směrnice a příkazu pana starosty k provedení fyzických a dokladových inventur.

Inventarizační komise uvedla v konečném zápisu o provedené inventarizaci majetku a závazků, že nebyly zjištěny rozdíly, ale došlo k vyřazení nepotřebného majetku.

Znovu jsme prověřili splnění závazných úkolů uložených realizovanými kontrolami JMK. Kontrola z JMK proběhla dne 20. 2. 2015 s cílem prověřit dílčím způsobem dokončení přezkoumání hospodaření. Následně jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Další kontroly nebyly.

Byl nám předložen návrh závěrečného účtu za rok 2016.

B.9. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

B.10. Závěr

Auditorka neukládá nápravná opatření a závazné úkoly.

Přizvat finanční výbor k součinnosti při kontrolách účetní evidence a plnění předepsaných povinností vůči státu i vůči občanům Řícmanic tak, aby svoji práci ještě více zviditelnili podpisovým záznamem na konkrétních dokumentech a zápisem o provedené kontrole.

Příloha C:

Stanovisko statutárního orgánu Obce Řícmanic dle požadavku § 7 odst.1 písm. f) zákona 420/2004 Sb. – Zákona o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků

§7 Práva povinnosti územních celků

(1) Územní celek, u něhož se přezkoumání koná, má právo podle písm. f):

Doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Pan starosta Obce Řícmanice byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2016 a s návrhem zprávy nezávislého auditora za rok 2016.

S obsahem zprávy pan starosta souhlasí a bere na vědomí.

Auditorce nebyly doručeny žádné připomínky ke zprávě o přezkumu hospodaření za rok 2016.

Příloha D:

Výkazy sestavené za rok 2016 byly sestaveny podle platných předpisů. Jednalo se o Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu k účetní závěrce.

Příloha E:

Finanční výkaz Fin 2 – 12 M přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl sestaven za rok 2016 podle platných předpisů.

BILANCE ALFA s.r.o.

Auditorská společnost

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Auditor: *Libor Slabý*

12. 5. 2017

Starosta Mgr. Libor Slabý:

Libor Slabý
**Obec
Řícmanice**
2

Finanční výbor Obce Řícmanice byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2016 a s návrhem zprávy za rok 2016. S obsahem zprávy nezávislého auditora souhlasí a bere na vědomí.

Řícmanice dne 12. 5. 2017

Předseda finančního výboru:

Mgr. Libor Slabý