

## Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

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. 2015 do 31. 12. 2015

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

*Převzal starosta: Mgr. Libor Slabý*

Obec Řícmanice  
Komenského 68,  
664 01 Řícmanice  
IČ: 003 74 903

## 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: 10. 4., 18. 5., 28. 5. 2016

Místo přezkoumání: Obecní úřad Řícmanice a kancelář auditorů

Za obec přítomni:

Mgr. Libor Slabý, Bc. Valná Eva, Bc. Petra Katolická a paní Simona Malá

## 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 právníky 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických 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 2015 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 31. 5. 2016

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: CZ25589865

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

Podpis:



Obec Řícmanice  
Komenského 68,  
664 01 Řícmanice  
IČ: 003 74 903

## **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.

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, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků**

Zjistili jsme nesoulad v předložených inventurách nemovitostí. Rozdíl existuje mezi výpisem z Katastru nemovitostí a vedeným účetnictvím.

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

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. Inventurní seznamy majetku a závazků za období 2015 byly doplněny.

**Závěr:**

Nezjistili jsme takové pochybení, které by mohlo být přiřazeno pod § 10 odst. 3 písm. c zákona o přezkoumání hospodaření.

**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. 2015:

**Rozpočtové příjmy a výdaje**

<b>příjmy a výdaje</b>	<b>schválený rozpočet</b>	<b>skutečnost na konci roku</b>
rozpočtové příjmy celkem	26 822 000	37 797 755
rozpočtové výdaje celkem	37 764 000	46 515 481
financování	10 942 000	8 717 726
příjmy po konsolidaci	26 822 000	32 741 482
výdaje po konsolidaci	37 764 000	41 459 208
financování po konsolidaci	10 942 000	8 717 726



## 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 hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 vykazuje v hlavní činnosti výnosy ve výši 10 272 436,72 korun a náklady celkem 6 860 376,06 korun, hospodářský výsledek před zdaněním 3 412 060,66 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. Dotace přijaté na kanalizaci budou zúčtovány v roce 2016.

Zúčtování dotací v roce 2015 v tis. Kč					
Přijato Kč	účel	dotace od	využito	do dalšího roku	vráceno
1126608,69	zateplení	FS	1126608,69	0	0
66270,99	zateplení	SFŽP	66270,99	0	0
40621,99	Bio odpady	SFŽP	40621,99	0	0
690590,15	Bio odpady	FS	690590,15	0	0
23837059,02	kanalizace	EU	23837059,02	0	0

## 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. 2015 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 ale navrhla vyřazení nepotřebného majetku.

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

Zůstatky uváděné v rozvaze souhlasí s dokladovou inventurou. Příložený seznam přijatých faktur neobsahoval i faktury, o kterých bylo účtováno až v roce 2016.

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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu	28,39 %
c) zastavený majetek	18,12 %

#### **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 2015.

Byly provedeny inventury všeho majetku a závazků, zjištěné pochybení z minulých let byly opraveny převážně v roce 2015. Přesto se nepodařilo v účetnictví roku 2015 zcela dořešit některé nepřesnosti z minulých let. V roce 2016 bude zadána inventarizace nemovitého majetku specializované firmě.

Všechny vybrané prvotní doklady z roku 2015, 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. 2015. 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 2014 jsou shodné s počátečními zůstatky v Rozvaze za rok 2015.

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 3 měsíce a interní doklady za tři měsíce.

Majetek a závazky byly ověřeny inventarizací k 31. 12. 2015. 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. Kontrola z JMK proběhla dne 20. 2. 2015 s cílem prověřit dílčím způsobem dokončení přezkoumání hospodaření. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Další kontroly nebyly.

Byl nám předložen návrh závěrečného účtu za rok 2014 ze dne 15. 6. 2015. Zveřejněn byl na úřední desce dne 16. 6. 2015 a sňat byl 30. 6. 2015.

#### **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 2015 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **B.10. Závěr**

Auditorka ukládá 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. Zajistit aktualizaci evidence nemovitostí a požádat o odstranění ukončených zástav z výpisu Katastru nemovitostí.

Prověřit všechny druhy poplatků za období od roku 2010, upomínat neplatiče a nedobytné pohledávky po projednání v zastupitelstvu zúčtovat.

## 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 2015 a s návrhem zprávy nezávislého auditora za rok 2015.

S obsahem zprávy pan starosta souhlasí a bere na vědomí.

Auditorce nebyly doručeny žádné připomínky ke zprávě o přezkumu hospodaření za rok 2015.

*Se zprávou souhlasím.*

*[Signature]*  
Obec Řícmanice  
Kamenského 68,  
664 01 Řícmanice  
Č: 003 74 903

## Příloha D:

Výkazy sestavené za rok 2015 byly sestaveny podle platných předpisů. Jednalo se o Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu k účetní závěrce.

**Příloha E:**

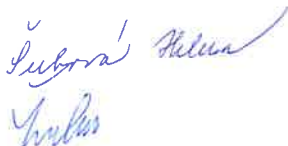
Finanční výkaz Fin 2 – 12 M přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl sestaven za rok 2015 podle platných předpisů.

BILANCE ALFA s.r.o.

Auditorská společnost

**BILANCE ALFA s.r.o.**  
auditorská společnost  
oprávnění KAČR č. 413  
DIČ: CZ25589865

Auditor:



31. 5. 2016

Starosta Mgr. Libor Slabý:



Obec Řícmanice  
Komenského 68,  
664 01 Řícmanice  
IČ: 003 74 903

Finanční výbor Obce Řícmanice byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2015 a s návrhem zprávy za rok 2015. S obsahem zprávy nezávislého auditora souhlasí a bere na vědomí.

Řícmanice dne 31. 5. 2016

Předseda finančního výboru:

