

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice,
IČ 25589865, auditorská společnost registrovaná Komorou
auditorů České republiky číslo oprávnění 413

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.“) a podle § 1 zákona č.255/2012 Sb. o kontrole.

pro Obec Řícmanice
IČ: 00374903

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Závěr:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Přílohy:

Rozvaha k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Obce Řícmanice FIN 2-12 M k 31. 12. 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Obce Řícmanice:

Starosta: Mgr. Libor Slabý

Sídlo: Řícmanice 68, PSČ 664 01

Dále: „Obec Řícmanice“

Auditorská společnost:

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice, IČ 25589865

Registrace Komorou auditorů České republiky, číslo oprávnění 413

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Obce Řícmanice:

Ing. Helena Šubová, auditor, číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 1499

Ing. Stanislav Šuba, auditor, číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 2372

Místo přezkoumání:

Kancelář Obecního úřadu v Řícmanicích, PSČ 664 01

Kancelář auditora – sídlo Brno, Vídeňská 63, PSČ 602 00

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 9. 5. 2018, 12. 5. 2018, 14. 5. 2018.

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 Obec Řícmanice,
- 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 Obce Řícmanice,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Obec Řícmanice,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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 Obce Řícmanice,
- h) účetnictví vedené Obcí Řícmanice.

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 – starosta pan Mgr. Libor Slabý.

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., dále podle § 12 odst. 1 zákona číslo 255/2012 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 Řícmanice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

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

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Řícmanice 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. VYJÁDŘENÍ 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 Řícmanice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Řícmanice za rok 2017 jsme nezjistili 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Řícmanice v budoucnosti:

Nezjistili jsme rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Obce Řícmanice.

Výrok o tom, že dluh Obce Řícmanice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Podle zákona č. 420/ 2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření Obce Řícmanice, ve znění pozdějších předpisů, stanoví naši povinnost zjistit, zda dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dluh Obce Řícmanice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE ŘÍCMANICE
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek – pohledávky celkem	1 082 442 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 977 719 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9,04 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků – závazky celkem	24 181 789 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 977 719 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	201,8 %


Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	20 692 510 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	91 307 410 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	22,66 %

VII. DALŠÍ INFORMACE


Stanovisko pana starosty Obce Řícmanice 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 Řícmanice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (C)

Vyhotoveno dne 14. 5. 2018

Se zprávou souhlasím. 

Auditorská společnost:
BILANCE ALFA s.r.o.
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 413
Ing. Helena Šubová - jednatelka

Odpovědný auditor: Ing. Helena Šubová
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 1499
Podpis: 

Spolupracující auditor: Ing. Stanislav Šuba
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 2358
Podpis: 

Podpis: 

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

Zpráva projednána se statutárním orgánem panem starostou Obce Řícmanice dne 11. 6. 2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu panu starostovi Obce Řícmanice dne 11. 6. 2018.



Starosta pan Mgr. Libor Slabý

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. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu Obce Řícmanice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
Příloha E	Finanční výkaz Fin 2- 12M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu Obce Řícmanice)

Příloha A

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,
 - 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 255/ 2012 Sb. – zákon o kontrole.

Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

(B) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Řícmanice 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) Závěr - nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 Řícmanice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Řícmanice za rok 2017 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

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

Šubert k

Příloha C

(C) Stanovisko statutárního orgánu Obce Řícmanice dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1. písm. f) zákona č. 420/ 2004 Sb. – zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

memorandum připomínek

Příloha D

Předepsané výkazy tvořící účetní závěrku jsou v souladu s platnými předpisy. Jedná se o tyto výkazy za rok 2017: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha k účetní závěrce.

Příloha E

Finanční výkaz Fin 2 – 12M je sestaven podle platných předpisů a obsahuje všechny informace, pro které Obec Řícmanice má oznamovací povinnost.



Podpis starosty Obce Řícmanice: