

BILANCE ALFA s.r.o., auditorská společnost, vedená Komorou auditorů České republiky, oprávnění číslo 413, sídlo společnosti: Tetčice, Rosická 367, IČ 25589865, společnost je zapsaná Krajským soudem v Brně, spisová značka C 36277

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 nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze 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.).

pro územní samosprávný celek

Obec Řícmanice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Nebyly nalezeny chyby ani další pochybení.


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

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: starosta pan Mgr. Slabý Libor

Auditor - auditorská společnost:

odpovědný auditor

Ing. Mgr. Helena Šubová, jednatel auditorské společnosti BILANCE ALFA s.r.o.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Mgr. Helena Šubová - auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Stanislav Šuba - auditor

Přítomni za územní celek byli: pan starosta Mgr. Libor Slabý, paní finanční účetní Eva Valná a asistentka paní Bc. Petra Katolická.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor - auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Kancelář obecního úřadu v Řícmanicích

Kancelář auditora: Brno, Zoubkova 20a

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílní přezkoumání hospodaření za rok 2018 proběhlo dne 11. 5. 2019

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 13. 5. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem -- auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Zahájení přezkoumání nastalo v 9 hodin dne 11. 5. 2019 v kanceláři obecního úřadu v Řícmanicích. Převzali jsme originální dokumenty z roku 2018 a provedli jsme základní přezkoumání hospodaření. Věnovali jsme se provedené inventuře majetku a závazků. Dále rozpočtům a předepsaným výkazům. Nakonec jsme prozkoumali přijaté faktury, pokladní doklady a vyúčtování dotací. Převzali jsme si pro auditorský spis fotokopie vybraných dokladů.

O zjištěných skutečnostech z přezkoumání toho dne jsme podali předběžnou zprávu přítomným zástupcům územního celku. **Nenašli jsme pochybení.**

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení.

Dne 13. 5. 2018 v kanceláři auditora jsme prováděli předepsané testování všech dokumentů, tvořili jsme spis auditora a připravovali jsme návrh zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku ke schválení panem starostou.

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. 134/2017 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 územního celku.

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 a 10 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku 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. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření územního celku jsme nenašli taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	589 610 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 515 563 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,36 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	632 868 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 515 563 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,68 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	6 307 510 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	60 658 020 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	10,40 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 13. 5. 2019

Auditorská společnost:

BILANCE ALFA s.r.o.

Oprávnění KAČR č. 413

Zastoupená: *Šubová*

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

Mgr. Ing. Helena Šubová, oprávnění KAČR
č. 1499

Podpis *Šubová*

Ing. Stanislav Šuba, oprávnění KAČR
č. 2372

Podpis

Šuba

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 3. 6. 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 4. 6. 2019.

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

[Signature]

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

Šubová

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- 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 vycházejí¹
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příklad – Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákonem č. 134/2017 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

(A) Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

(B) Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky – zvláštní zpráva k existenci závažných nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c)

Zákon č. 420/2004 Sb., 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

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

Příloha C

Pan starosta převzal tuto zprávu a nemá námitky

Podpis

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



Příložené výkazy byly sestaveny a neměly chyby
Jednalo se o Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce.

Byl sestaven příložený výkaz FIN 2 – 12 M na konci roku. Během roku byl tento výkaz pravidelně odesílán v předepsaných lhůtách JMK.

Seznam dokumentů, které jsme prozkoumali:

1. Inventura majetku a závazků, podrobné seznamy fyzických inventur a dokladové inventury
2. Příkaz pana starosty k provedení inventarizace, včetně určení komisí
3. Přezkoumání souhlasu existence majetku a závazků a porovnání konečných stavů v účetnictví
4. Odsouhlasení rozpočtu a všech rozpočtových změn, jejich schválení zastupitelstvem, vyvěšení příslušné informace a následné zaúčtování
5. Zápisy ze zastupitelstva
6. Vyúčtování dotací přijatých v roce 2018
7. Obratová předvaha k 31. 12. 2018
8. Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018
9. Rozvaha
10. Výkaz zisku a ztráty
11. Příloha k účetní závěrce
12. Výkaz Fin2 – 12M
13. Závěrečný účet za rok 2017, jeho schválení, vyvěšení
14. Vyúčtování daní zálohových a srážkových za rok 2018
15. Výkaz o počtu zaměstnanců k 1. 12. 2018
16. Odpisy majetku, vyřazený majetek a nedokončené investice, jejich zařazení do majetku jen část podle návrhu inventarizační komise

17. Seznam celoročních poplatků
18. Pohledávky a hospodaření s nimi
19. Závazky krátkodobé a hospodaření s nimi
20. Úvěr investiční ve výši 7 886 666,40 korun
21. Půjčka 981 447,89 korun
22. Kontrola závazků vůči státu – územní celek hradil své závazky ve lhůtách splatnosti
23. Kontrola prvotních dokladů, ověřování náležitostí a způsob zaúčtování
24. Kontrola účetnictví o bytovkách
25. Závěrečná zpráva o využití dotace JMK ve výši 200 000 korun na zpracování Vize budoucnosti rozvoje obce Řícmanice. Celkové uznatelné výdaje byly ve výši 266 200 korun
26. Závěrečná zpráva o využití dotace JMK ve výši 350 000 korun na Výstavbu, rekonstrukci a opravu požární zbrojnice. Celkové výdaje na tuto akci byly 525 253 korun.
27. Závěrečná zpráva o dotaci JMK ve výši 36 000 korun na Elektronizaci obecní knihovny Řícmanice. Celkové náklady byly 89 113 korun.
28. Přehled o zastaveném majetku
29. Seznam věcných břemen na majetku územního celku - převážně E.ON
30. Podíly v organizacích – KTS, hřiště
31. Zápis z lednového zasedání finančního výboru – leden 2019.

Závěr:

Existující majetek je řádně evidován, závazky jsou hrazeny ve lhůtách splatnosti.

Dotace byly zcela využity podle předem sjednaného účelu.

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

Pan starosta Mgr. Libor Slabý, paní účetní Bc. Eva Valná a paní Petra Katolická, Dis. prohlašují, že

územní celek:

- majetek nebyl zastaven ve prospěch třetích osob
- neposkytl záruky třetím osobám
- neposkytl půjčky třetím osobám
- neexistují soudní spory
- nebylo hospodařeno s majetkem, který by patřil majitelům z jiných zemí
- nebylo hospodařeno s majetkem, který by patřil třetím tuzemským osobám.

podpis

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

Sdělení o možnosti podat námitky proti kontrolním zjištěním popsanych ve zprávě o přezkoumání hospodaření územního celku.

Podle zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., § 13 může kontrolovaná osoba sdělit námitky proti uváděnému zjištění ve zprávě o přezkoumání hospodaření do 15 dnů ode dne doručení.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolovanému zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu.

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