

Z P R Á V A

číslo 1332/2017

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.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2016 pro územní samosprávný celek

OBEC RUDNÍK

za období od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Obec Rudník
právní forma	:	územně samosprávný celek, obec
IČO	:	00 27 82 46
adresa doručení	:	Obecní úřad Rudník, Rudník 51, 543 72 Rudník
určení zprávy	:	zastupitelstvo obce

statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „obec“)
Ing. Aleš Maloch

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno auditorem:

obchodní jméno auditora

- právnické osoby : **O - CONSULT, s. r. o.**
sídlo společnosti : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**
I Č O : **44 56 74 48**
osvědčení Komory auditorů : číslo 38
telefon : 485 102 546, 485 105 459

Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097

odpovědný auditor : **Ing. Jiří OEHL**
auditor - osvědčení Komory auditorů číslo 250
asistentka auditora : **Marie HOLCOVÁ**

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obec Rudník v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona číslo 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona číslo 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Obce Rudník za rok 2016 byl Obecní úřad v Rudníku.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo provedeno dne 15. listopadu 2016.
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 16. března 2017 do 22. března 2017.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obec Rudník auditorskou společností

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního samosprávného celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje,

k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,
3. 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,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku,
8. účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního samosprávného celku Obce Rudník.

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 ustanovení §§ 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 územního samosprávného celku Obec Rudník je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obec Rudník je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obec Rudník činil auditor i další kroky a využil 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 samosprávného celku Obec Rudník 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 (materialistu).

Při přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obec Rudník za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky, uvedeného v § 10 odst. 3 písm. b)

Obec porušila zákon ustanovení zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů § 16 odst. 2, když nezařadila do rozpočtu dotace z Krajského úřadu Královéhradeckého kraje v celkové výši 84.272,00 Kč.

Obec nedodržela postupy stanovené Českým účetním standardem číslo 703 – Transfery, když vyčerpanou a vyúčtovanou zálohu na dotace ponechala zaúčtovanou na účtu 374 – přijaté zálohy na transfery a nezaúčtovala ji na účet 403 – poskytnuté dotace na pořízení dlouhodobého majetku.

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 taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku Obce Rudník v budoucnosti.

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

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočítá územní celek a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A/a	dlouhodobé pohledávky (splatné ve 2017)	0,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	1.166.640,65 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	1.166.640,65 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	34.196.967,25 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1.077.522,05 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	35.274.489,30 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,30 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dlouhodobé závazky (splatnost ve 2017)	1.351.064,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	1.712.531,55 Kč
C	vymezení závazků celkem	3.063.595,55 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	34.196.967,25 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1.077.522,05 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	35.274.489,30 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,68 %

dlouhodobé závazky celkem k 31. 12. 2016

9.698.154,00 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	59.201.233,80 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	415.392.359,92 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	14,25 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu ukončení zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku obce.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení obecního úřadu (objednateli) a Zastupitelstvu obce Rudník. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

Stanovisko obce 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a

dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

Zpráva auditora byla vyhotovena dne 22. března 2017

Auditorská společnost:

O – CONSULT, s. r. o.

oprávnění číslo 038

zastoupená jednatelem společnosti

Ing. Jiří OEHL

jednatel společnosti

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří OEHL

oprávnění číslo 250

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního samosprávného celku Obec Rudník dne:

Zpráva projednána s finančním výborem zastupitelstva územního samosprávného celku Obec Rudník dne:

podpisy odpovědných osob za územní
samosprávný celek:

Ing. Aleš Maloch,
starosta Obce Rudník

podpis auditora:

Ing. Jiří OEHL

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|--------------|---|
| Příloha č. 1 | Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření
jeden list |
| Příloha č. 2 | Stanovisko statutárního orgánu územního samosprávného celku Obce Rudník
dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.,
o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a
dobrovolných svazků obcí.
jeden list |
| Příloha č. 3 | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
dvacet čtyři strany |
| Příloha č. 4 | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
patnáct stran |
| Příloha č. 5 | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
jeden list |