



A + D HELP spol. s r.o.
Seifertova 525, 261 01 Příbram
IČO: 25618610
auditorská společnost oprávnění KA ČR č. 0273

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.“)

pro územní samosprávný celek

OBEC Suchdol

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

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 14. 7. 2015 a dodatkem č. 1 z 30. 5. 2016 mezi objednatelem obcí Suchodol, kterou zastupoval starosta obce a zhotovitelem **auditorskou společností A + D HELP, spol. s r.o. Příbram** registrovanou u KA ČR č.o. 0273, zastoupenou ing. Naděždou Voborskou, auditorkou č. oprávnění 1019.

Název právnické osoby: Obec Suchodol
IČ: 00243361

Právní forma: územně samosprávním celek, obec
Sídlo: Suchodol čp. 8, 261 01 Příbram

Místo uskutečnění přezkumu: v sídle právnické osoby
Určení právy: zastupitelstvu obce

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
14. 3. 2017, 15. 3. 2017

Datum vyhotovení zprávy: 15. 3. 2017

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 právnickými 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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) v 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce.

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 ustanoveními § 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 celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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 obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

A) K rozpočtu

Návrh rozpočtu byl sestaven jako schodkový, řádně vyvěšen a schválen 18. 12. 2015. Vychází z rozpočtového výhledu. Bylo předloženo celkem 15 rozpočtových opatření. Závěrečný účet za rok 2015 byl vyvěšen od 2.5.2016 a schválen 23. 5. 2016. Byly předloženy zprávy z kontrol finančního a kontrolního výboru, kde bylo kontrolováno hospodaření obce za rok 2016. Dále byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva za rok 2016.

B) Nakládání a hospodaření s majetkem

Majetek a závazky byly kontrolovány inventarizací. Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizace proběhla v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Veškerý majetek a závazky byly zaznamenány v inventurních soupisech. Byla předložena závěrečná inventarizační zpráva za rok 2016. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Z účtu 042 Pořízení investic byla odepsána zmařená investice ve výši 109 000 Kč. Jednalo se o projektovou dokumentaci na přestavbu školy, která nebyla realizována. Z účtu 028 Drobný hmotný majetek inventarizační komise vyřadila poškozený nebo jinak opotřebený majetek. Likvidační protokol byl schválen zastupitelstvem.

C) K účetnictví obce

Je zpracováno v souladu s platnými předpisy pro tuto sféru. Namátkově byly kontrolováno:

- Došlé faktury od č. 1 do č. 223
- Pokladní doklady od č.208 - 393
- Vydané faktury od č. 1 do 21.

Pro posílení vnitřního kontrolního systému má obec vydány směrnice.

Kromě dotace na správu a volby byly v roce 2016 přijaty dotace z Úřadu práce na vytvoření pracovních míst. Byla provedena kontrola Úřadem práce ČR – Krajská pobočka v Příbrami dne 4. srpna 2016. Bylo zjištěno v jednom případě, že zaměstnavatel neoznámil písemně Úřadu práce den a způsob ukončení pracovního poměru. Zaměstnavatel byl vyzván vrátit Kč 4 547 z čerpaného příspěvku.

Pod položkou 4129 rozpočtové příjmy je ve Výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu uveden likvidační zůstatek PLYNOFIK ve výši 1 976 894 Kč.

Přezkoumání hospodaření obce Suchodol za rok 2015 bylo provedeno A + D HELP, spol. s r.o. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření v souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Suchodol 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 a jejich vztah k hospodaření obce jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Suchodol za rok 2016 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Rizika dle zákona č. 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,48 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,45 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	4,95 %

Stav krátkodobých pohledávek 126 650,-- Kč Rozvaha k 31.12.2016
Stav závazků 551 319,77 Kč dtto

Z toho dlouhodobé závazky účet 459 405 336,77 Kč

Jedná se o závazek za opravy veřejného osvětlení v obcích Suchodol, Liha na základě uzavřené smlouvy s dodavatelem.

Jmenovatelem – příjmy celkem po konsolidaci 8 547 254,76 Kč

Zástava k majetku dle smlouvy podepsané dne 29. 10. 2012 na 20 let k zástavnímu věřiteli Česká republika, Ministerstvo pro místní rozvoj – podpora ve formě investiční dotace ve výši 1 200 000 Kč – jako zástava slouží 2 bytové jednotky č. 8/4 a č. 8/5 celkem za Kč 2 461 231.

Jmenovatelem zlomku jsou stálá aktiva brutto 49 751 105,81 Kč Rozvaha k 31. 12. 2016

VII. DALŠÍ INFORMACE

Zpráva se předkládá zastupitelstvu obce jako součást závěrečného účtu za rok 2016. Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

V Příbrami dne 15. března 2017

Auditorská společnost
A + D HELP, spol. s r.o.
261 01 Příbram VII – 525



Naděžda Voborská
Odpovědný auditor:
ing. Voborská Naděžda
č.oprávnění 1019



Oprávnění KA ČR č.o. 0273

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Součástí 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 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zpráva byla převzata a projednána s panem starostou dne 16. 3. 2017.

K této zprávě nebyly vzneseny námitky.

Podpis:



Obec Suchdol
Suchdol 8
261 01 Příbram
IČO 00243361 -1-