



Auditorská
a účetní kancelář

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 Slatinice

se sídlem Slatinice 50, 783 42 Slatinice, IČ: 00 29 94 56

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Bc. Ondřej Mikmek

Auditor:

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Johana Otrubová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Markéta Pejzlová

Místo přezkoumání:

úřad obce Slatinice, auditorská kancelář

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

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

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- dílčí přezkoumání hospodaření neproběhlo.
- závěrečné přezkoumání proběhlo v období 14.5.-18.5.2018 v auditorské kanceláři.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:

-zahájení 14.5.2018

-ukončení 25.5.2018

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 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 zvláštního právního předpisu,
- 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.
- 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:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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 soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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. 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 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. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Slatinice v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Slatinice 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 odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Slatinice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Doklady a materiály využité při přezkoumání hospodaření:

- hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2017,
- inventurní soupisy majetku a závazků, Plán inventur a Inventarizační zpráva k 31.12.2017,
- záznamy o vyřazení a zařazení majetku, inventurní karty nově pořízeného majetku,
- dokumentace k odepisování majetku a rozpouštění transferů přijatých na financování majetku,
- inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
- mzdová agenda a odměňování členů zastupitelstva - mzdy za 12/2017,
- rozvaha sestavená k datu 31.12.2017,
- výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2017,
- příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2017,
- schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2017,
- rozpočtová opatření č.1-11/2017,
- platný rozpočtový výhled (do roku 2021),
- závěrečný účet za rok 2016,
- účetní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce leden a prosinec 2017,
- účetní doklad: došlé faktury za měsíce leden a prosinec 2017,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČS a.s. účet č.18001703309/0800, Komerční banky č.107-1332410297/0100, Poštovní spořitelny č. 211483831/0300 za měsíce prosinec 2017 a Hypotéční banky č. 2012689/2100, ČNB č.107-1801703309/0800 a ČS a.s. 107-1801703309/0800 (sociální fond), za měsíce leden- prosinec 2017,
- usnesení a zápisy ze zasedání jednání zastupitelstva a Rady pro rok 2017,
- zřizovací listiny příspěvkových organizací – Základní škola a Mateřská škola Slatinice příspěvková organizace,
- zřizovací listina organizačních složek,
- zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2017,
- protokoly o kontrole zřízené příspěvkové organizace,
- smlouva dotační: Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 26.6.2017 na Opravu místní komunikace Lípy 2.etapa, Avízo o poskytnutí dotace na výkon státní správy a volby uskutečněné v roce 2017, dokumentace k dotaci na veřejně prospěšné práce a společensky účelová pracovní místa od Úřadu práce, Rozhodnutí č.17678-0338/2017-7 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2017 ze dne 18.10.2017
- dokumentace k vyúčtování dotací v roce 2017 včetně účetních dokladů prokazujících čerpání dotací,

-smlouvy úvěrové: Smlouva 3500/028050-01/00/01-001/00/R o poskytnutí hypotečního úvěru ze dne 3.1.2001, Smlouva o úvěru č.0429039469 s Českou spořitelnou ze dne 30.9.2015, Smlouva o úvěru č. č.317401419/LCD ze dne 26.9.2017 s Českou spořitelnou.

-smlouvy darovací: Darovací smlouva s Regionem Haná, z.s. ze dne 12.12.2017 na Multifunkčního hřiště a Skatepark, Darovací smlouva ze dne 27.9.2017 s Hospicem na Svatém Kopečku, Darovací smlouva ze dne 22.6.2017 Charita Olomouc, Darovací smlouva ze dne 24.11.2017 s Domovem se zvláštním režimem Bílsko o.p.s, Darovací smlouva ze dne 27.6.2017 s Centrem Dominika Kokory, Darovací smlouva ze dne 20.6.2017 s Nejste sami – mobilní hospic, z.ú., Darovací smlouva ze dne 23.6.2017 s Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR.

-smlouvy kupní: Kupní smlouva s paní Bednářovou a Švancarovou ze dne 12.4.2017, Kupní smlouva uzavřená se Šolcovými ze dne 12.4.2017, Kupní smlouva s Mejzlíkovými ze dne 19.5.2017, Kupní smlouva s p. Zaoralem ze dne 19.5.2017, Kupní smlouva ze dne 1.11.2017 s paní Slezákovou, Kupní smlouva ze dne 3.10.2017 s paní Řezníčkovou.

-smlouva o dílo: Smlouva o dílo se společností Skanska a.s. ze dne 8.6.2017 na akci Oprava komunikace Lípy II.etapa.

-ostatní smlouvy: Dohoda o uznání a úhradě technického zhodnocení se Sportovním klubem SK Slatinice ze dne 8.12.2015, Smlouva o poskytnutí příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti Olomouckého kraje ze dne 24.11.2014 uzavřená s Olomouckým krajem, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku č. 1/2017/DO se Sportovním klubem SK Slatinice, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. č. 2/2017/DO Mysliveckému spolku Slatinice, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č.3/2017/DO Službám obce Slatinice s.r.o, Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1.11.2015 uzavřená se Služby obce Slatinice s.r.o. , smlouvy o nájmu a provozování vodovodu a kanalizací schváleno na zasedání zastupitelstva dne 27.9.2016 a dodatek č.1 ke Smlouvě o nájmu a provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu v obci Slatinice ze dne 21.9.2017.

-smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č.V2 205/2001 ze dne 8.1.2001,

-dokumentace k pořízení věcných břemen,

-vnitřní předpisy a směrnice.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

S výhradou uvedenou v následujícím odstavci B - Vyjádření ohledně chyb a nedostatků jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Slatinice za rok 2017 nezjistili žádnou další 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 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 Slatinice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Slatinice za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Obec Slatinice v roce 2017 uskutečnila 11 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č.10 sestavené dne 25.11.2017 nebylo schváleno odpovědným orgánem obce. Obec jej následně zveřejnila, jak je to povinné u schválených rozpočtových opatřeních dle §16 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet po změnách byl o neschválené rozpočtové opatření upraven a promítl se tak také do Výkazu pro hodnocení plnění územně samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad k 30.11.2017. Finální úprava rozpočtu za rok 2017 byla uzavřena provedením schváleného rozpočtového opatření č.11 při zachování číslování dané řady rozpočtových opatření v aktuálním roce.

Při ověřování bylo zjištěno, že výdaje uskutečněné v roce 2017 byly provedeny v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. Schváleným rozpočtem po změnách se v tomto případě rozumí rozpočet na rok 2017 upravený prostřednictvím platně schválených rozpočtových opatření 1-9 a 11 roku 2017. Neschválenou úpravu rozpočtu prostřednictvím rozpočtového opatření č.10 nebylo z hlediska dodržení závazných ukazatelů rozpočtu potřeba činit.

Přestože tímto nedošlo k přestupku dle §22a zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byla porušena některá ustanovení ve vztahu k finančnímu hospodaření územně samosprávného celku. Jde zejména o povinnost danou v § 16 zákona č.250/2000 Sb., že se zveřejňují schválená rozpočtová opatření a že změna rozpočtu je prováděna rozpočtovým opatřením evidovaným podle časové posloupnosti. V tom vycházíme z toho, že za provedené rozpočtové opatření se považuje opatření takové, které podstoupilo řádný schvalovací proces odpovědným orgánem.

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 případná rizika související s nedostatkem uvedeným výše, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Slatinice v budoucnosti.

Doporučujeme vždy před zveřejněním a zapracováním rozpočtového opatření do rozpočtu obce zkontrolovat, zda bylo navržené rozpočtové opatření schváleno.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	2 364 055,06 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	25 245 666,52 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9,36 %

Obec nemá k 31.12.2017 dlouhodobé pohledávky.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 806 573,64 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	25 245 666,52 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,1 %

Obec Slatinice eviduje k 31.12.2017 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 8 761 648,45 Kč. Splatná část ve výši 1 293 853,85 Kč byla zahrnuta do výpočtu ukazatele (včetně prepokládané splátky jistiny sjednaného hypotéčního úvěru a ostatních dlouhodobých úvěrů).

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	12 120 000,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	253 411 939,54 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	4,78 %

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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V případě, že obec využije možnosti podat písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., stává se Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 25. května 2018

Auditor:

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075:

Johana Otrubová
.....



Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Obce Slatinice dne2018.

Starosta Obce Bc. Ondřej Mikmek :

Zpráva byla projednána s Finančním výborem Obce Slatinice dne2018.

Předsedkyně finančního výboru Jana Stachová

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A – účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha B – přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.