

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Obec Dolní Dunajovice

IČO: 00283126

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

I. Všeobecné informace

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

Mgr. Josef Hasník, starosta obce

Auditorská společnost:

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČO: 64510727,
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Veronika Bobčíková
Ing. Pavla Petrová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání ÚSC Dolní Dunajovice:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Dunajovice 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.

Místo přezkoumání: V sídle obce, Zahradní 613, 691 85 Dolní Dunajovice.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 31. 10. 2016 do 22. 11. 2016.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 1. 2. 2017 do 17. 3. 2017.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Dunajovice auditorskou společností:

- První činnost, která byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
Odeslání požadavku na doklady na přezkoumání hospodaření dne 30. 9. 2016.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
Uzavření spisu auditora dne 17. 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 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.

Operace uvedené pod body d) a f) se podle informací obce v roce 2016 neuskutečnily.

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 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.

Operace uvedené pod body b), e) a f) se podle informací obce v roce 2016 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

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.

IV. Definování odpovědností

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

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 obce Dolní Dunajovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Dolní Dunajovice 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 Dolní Dunajovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Dolní Dunajovice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Dunajovice 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 obce Dolní Dunajovice 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 uvedených v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 přezkouvání hospodaření uvedli, zda při přezkouvání 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 Dolní Dunajovice jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkouvání byly k 31. 12. 2016 odstraněny.

Při přezkouvání hospodaření obce Dolní Dunajovice za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Dolní Dunajovice v budoucnosti:

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	2 101 108,51 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 639 777,95 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,34 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 584 325,76 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 639 777,95 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	16,01 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	188 484 439,73 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Doplňková informace:

K bodu C: Obec Dolní Dunajovice má uzavřen dlouhodobý úvěr na stavbu kanalizace. Obec splácí 2 222 222 Kč ročně. Splacení úvěru je plánováno v roce 2019. Na konci roku 2016 obec uzavřela úvěr na

pořízení pozemků a staveb pro komunální dvůr ve výši 12 500 000 Kč. Splácení úvěru započne v lednu 2017, roční splátka tvoří částku 1 304 352 Kč.

VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 20. března 2017.

Auditorská společnost:	AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.
Oprávnění č.	Videňská 89, 639 00 Brno
Zastoupená:	198
Jméno auditora, oprávnění č.:	Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem obce Dolní Dunajovice dne 20. března 2017.

Finanční výbor zastupitelstva obce Dolní Dunajovice nepožadoval projednání zprávy s auditorem (nebyly nalezeny nedostatky).

Zpráva v elektronické podobě byla předána obci Dolní Dunajovice dne 20. března 2017.

Originál zprávy v písemné podobě byl předán statutárnímu orgánu obce Dolní Dunajovice dne 20. března 2017.

.....
Mgr. Josef Hasník, starosta obce

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.
Vzhledem k tomu, že chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny, resp. byly k 31. 12. 2016 odstraněny, příloha nebyla zpracována.
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu obce Dolní Dunajovice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Právo obce Dolní Dunajovice doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
- Příloha E Rozvaha, výkaz zisku ztráty a příloha
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

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,
- 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, 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 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 č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), 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.

(konec přílohy A)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Fin 2-12 k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Hlavní kniha (předvaha) analytická k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Rozvaha k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Příloha k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
- Záписy ze zasedání zastupitelstva a rady obce Dolní Dunajovice za rok 2016.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2016.
- Evidence rozpočtových opatření obce Dolní Dunajovice za rok 2016.
- Rozpočtový výhled na období 2017 – 2019.
- Rozpočtový výhled na období 2018 – 2020.
- Návrh rozpočtu na rok 2015 a 2016.
- Schválený rozpočet na rok 2016.
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016.
- Plnění rozpočtu za období 1. – 9. 2016 a 1. – 12. 2016.
- Účetní odpisy v roce 2016.
- Transferové podíly v roce 2016.
- Přiznání k DPPO 2015 a 2016.
- Přehled realizovaných prodejů majetku v roce 2016.
- Protokol o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky.
- Rozvaha a VZZ ZŠ a MŠ Dolní Dunajovice k 31. 12. 2016.
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Dolní Dunajovice k 31. 12. 2015.
- Soupis veřejných zakázek malého rozsahu 2016.
- Kanalizace – přeložka odlehčovací komory – veřejná zakázka.
- Oprava chodníku na ulici POLNÍ – veřejná zakázka.
- Opravné položky v roce 2016.
- Přehled kupních smluv v roce 2016.
- Přehled ostatních smluv v roce 2016.
- Přehled věcných břemen v roce 2016.
- Účtový rozvrh roku 2016.
- Inventarizace obce Dolní Dunajovice k 31. 12. 2016.
- Roční mzdová rekapitulace 2016.
- Seznam vnitřních směrnic platných v roce 2016.
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2016.
- Záписy kontrolního a finančního výboru obce za rok 2016.

(konec přílohy F)