

č.j. O/32/2016

*Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
obce*

S v ě t l á H o r a

za období od 1.1. 2015 do 31.12. 2015

Určena pro: Zastupitelstvo obce Světlá Hora

duben 2016

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, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“) vydávám tuto zprávu za období od 1.1. 2015 do 31.12. 2015 pro Obec Světlá Hora.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce

Obec Světlá Hora
se sídlem: Světlá Hora, Světlá 374, 793 31 Světlá Hora
IČO: 00296392

Přezkum provedl:

auditor Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová
Ing. Andrea Jančíková
Miroslava Kaštanová
Marie Pastorková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Obce Světlá Hora

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Obce Světlá Hora 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:

Obecní úřad ve Světlé Hoře, Světlá 374 , PSČ 793 31 Světlá Hora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 27. 10. 2015
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 12. 4. 2016

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Obce Světlá Hora auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 30.9. 2015
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Obce Světlá Hora k přezkumu hospodaření za rok 2015, den provedení: 28. 4. 2016

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) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- d) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v roce 2015 obec obdržela pouze doplatek z projektu realizovaného v letech 2013 až 2014*)

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 obec Světlá Hora,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu, podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- f) účetnictví vedené územním celkem.

Obec Světlá Hora v roce 2015:

- a) neprovozovala podnikatelskou činnost a nevykázala v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- b) neprováděla finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- c) neuzavřela novou smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- d) nezastavila majetek obce ve prospěch třetích osob,
- e) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 Obce Světlá Hora.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Světlá Hora je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Světlá Hora jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne 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, abych ve zprávě uvedl

závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky,

Obec odstranila chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkumu hospodaření a tyto nejsou tedy ve zprávě uvedeny.

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE SVĚTLÁ HORA A
PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE SVĚTLÁ
HORA**

1. Podíl pohledávek na rozpočtu obce Světlá Hora k 31.12. 2015 činí **1,99%**
2. Podíl závazků na rozpočtu obce Světlá Hora k 31.12. 2015 činí **9,28%**
3. Podíl zastaveného majetku k celkovému majetku obce k 31.12. 2015 činí **13,63%**

Oproti r. 2014 nedošlo k zásadní změně algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nově definovaný algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 5/2015.

Obec nevykazuje v rozvaze sestavené k 31. 12. 2015 žádné dlouhodobé pohledávky.

Celková výše dlouhodobých závazků vykázaná v rozvaze sestavené k 31. 12. 2015 činila 17 967,96 tis. Kč.

Další doporučení jsou uvedena v dopisu určeném vedení obce.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 28. 4. 2016

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2015,
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- b) **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,
 - 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,
- c) **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., (701 až 708),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (*Pozn. Jelikož zastupitelstvo obce bude samostatně schvalovat účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12. 2015 není již tato účetní závěrka přílohou k této zprávě*)
- d) **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- e) **zákonem 262/2006 Sb. Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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.

Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2015

pč	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usmrzení z jednání zastupitelstva	ze zasedání čísla 3 až 10 konaných v roce 2015 a číslo 1 z roku 2014 ke schválení rozpočtového provizoria
1b.	Usmrzení z jednání rady	ze schůzi čísla 3 až 14 konaných v roce 2015
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2015	ze dne 23.2. 2015 (uveřejnění 5. 2. až 24.2. 2015)
2b.	Rozpočtový výhled	na období 2015 až 2016 ze dne 23. 2. 2015
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 8/2015
2d.	Pravidla rozpočtového provizoria	schválené zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014
2e.	Rozpočet sociálního fondu	schválený zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2015
3a.	Uzavřené smlouvy	o dílo na opravu místních komunikací Světla Hora 2015 ze dne 3.8. 2015 + dodatek č. 1
3b.		o dílo "Konsolidace IT a nové služby TC obcí" ze dne 20.8. 2015
3c.		o dílo "Snížení energetické náročnosti objektu obecního úřadu Světla Hora" ze dne 7.9. 2015
3d.		servisní smlouva "Konsolidace IT a nové služby TC obcí" ze dne 20.8. 2015
3e.		kupní (obec prodávající) parcela 771/11 ze dne 24.8. 2015
3f.		kupní (obec prodávající) parcela 995/25 ze dne 20.4. 2015
3g.		o dotaci (obec poskytovatel) příjemci HELP-IN o.p.s. ze dne 2. 3. 2015
3h.		o věcném břemení - služebnosti (obec povinná) p.č. 112/1 ... ze dne 22. 7. 2015
3i.		o věcném břemení - služebnosti (obec povinná) p.č. 112/1 ... ze dne 22. 7. 2015
3m.		nájemní (obec pronajímatel) byt č. 4 v domě 327 ze dne 1. 11. 2015
3n.		nájemní (obec nájemce) uzavřená s Státním pozemkovým úřadem ev.č. 176 N 11/26
3o.		o výpůjčce (obec vypůjčitel) na dopravní automobil pro SDH ze dne 16. 12. 2015
3p.		směrná smlouva na nabytí pozemků p.č. 161, 201/1, ... ze dne 22. 12. 2014
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Na projekt "Snížení energetické náročnosti objektu obecního úřadu Světla Hora". a) smlouvě číslo 15233163 ze dne 7. 10. 2015 b) rozhodnutí o poskytnutí dotace Ident. Číslo EDS 1115D222006806 c) smlouva o dílo "PD EA/161/2005" d) Festné prohlášení žadatele o podporu v režimu "de minimis" e) žádost o platbu ze dne 1. 12. 2015 včetně dokladů k proplacení Na projekt "Akční celá rodina" číslo CZ.3.22/3.3.07/13.03628 Sátní závěrečný účet za rok 2015 ze dne 22. 2. 2016 na akci: "Oprava místních komunikací Světla Hora 2015" na akci: "Třídění a likvidace BRO v obci Světla Hora" na akci: "Konsolidace IT a nové služby TC obcí" sestavený k 30.9. 2015 a k 31.12. 2015 ze dne 3.3. 2016 sestavená dne 3. 3. 2016 rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2016 za měsíce srpen 2015 a za měsíc prosinec 2015 k 30.9. 2015 a k 31.12. 2015 ze dne 12. 10. 2015 385, 388, 377, 231, 314, 389, 324, 451, 236, 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 028, 031, 032, 069 ze dne 25. 1. 2016 ze dne 25. 1. 2016 inventurní čísla: 1000936, 1000525, 1000939, platný k 31.12. 2015 6, 9 a 403 ze dne 5.11. 2014 a ze dne 23. 2. 2015 6, 9 a 403 107, 163, 116, 115, 164, 166 a 111 pořadate "Účetní doklady březen", "Účetní doklady srpen" a "Účetní doklady prosinec" březen 2015 čísla 39 až 74, srpen 2015 čísla 242 až 286 a prosinec 2015 čísla 301 až 484 číslo účtu 4200085342/6800 čísla bankovních výpisů 39 až 57, 140 až 157, 210 až 227 číslo dokladů 810001 až 810043 březen 2015 čísla 623 až 783, srpen 2015 čísla 1462 až 1586 písemné sdělení o stavu obyvatel k 1.1. 2015 evidence úřední desky z roku 2014 a 2015 Vpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2015 pro k.ú. Světla ve Slezsku (LV 207) Profil zadavatele na adrese http://www.najdiv.cz/profil-zadavatele/obec-svetla-hora-5330/ Statut sociálního fondu Obce Světla Hora na rok 2014-2016 ze dne 16. 12. 2013 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světla Hora za rok 2014 čj. MSK 62824/2015 Výjádření AZ zakázka s.r.o. k vyloučení uchazeče o VZ ze dne 17.2. 2016 Seznam členů zastupitelstva obce pro volební období 2014 až 2018
4b.		
4c.		
5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	
5b.		
5c.		
5d.		
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	
7a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2015	
7b.	Ostatní účetní výkazy	
7c.	Hlavní kniha	
7d.	Obrátová předvaha	
8a.	Plán inventur k inventuraci majetku a závazků k 31.12. 2015	
8b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	
8c.	Inventurní zpráva za rok 2015	
8d.	evidenční karty majetku	
9.	Účtový rozvrh pro rok 2015	
10a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo:	
10b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	
10c.	Mzdové listy za rok 2015 u zaměstnanců osobní číslo	
10d.	Mzdové listy za rok 2015 u členů zastupitelstva os. číslo	
11.	Účetní doklady čísla:	
11a.	příjmy, výdaje, úhrady	
11b.	doblé faktury	
11c.	bankovní operace	
11d.	sociální fond	
11e.	pokladní doklady	
12a.	Ostatní dokumenty:	
12b.		
12c.		
12d.		
12e.		
12f.		
12g.		
12h.		