



## **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 Soutice**

**Soutice 104, 257 71 Soutice**

**IČ: 008 75 813**

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Zastupitelstvo obce Soutice zastoupeno Alenou Exnerovou, starostkou obce.

### **Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. 370**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku obec Soutice:  
Ing. Renata Janečková, auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku obec Soutice:  
Šárka Hauerová

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Soutice:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření obce Soutice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

**Místo přezkoumání:** Sídlo územního celku – obec Soutice a kancelář auditora – Jablonec nad Nisou.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce Soutice provedeno:**

Přezkoumání hospodaření u klienta bylo provedeno ve dnech 31.1. a 4.6.2018

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku obec Soutice auditorskou společností:**

Zakázka byla zahájena dne 17. 10. 2017 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy. Přezkoumání bylo zahájeno předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření obce Soutice za rok 2017 auditorskou společností dne 31.1.2018 a ukončeno projednáním návrhu zprávy dne 4.6.2018.

## 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 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 přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující 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 jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

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

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 Soutice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Soutice 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 Soutice 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Soutice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Soutice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ověřili jsme dluh územního celku podle zák. č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti a konstatujeme, že dluh obce Soutice za rok 2017 nepřekročil 60% průměrného příjmu obce za období let 2014-2017.

## 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 následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti: taková rizika nebyla zjištěna.

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

<b>E. Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek v Kč	270.127,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7.125.225,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,79 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků v Kč	700.305,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7.125.225,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,83 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	1.920.000,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	89.571.276,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,14 %

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku obce Soutice 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., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud obec takové stanovisko předá auditorovi. Obec Soutice žádné písemné stanovisko k návrhu zprávy auditorovi nepředala.

Vyhotoveno dne 4. června 2018



Auditorská společnost:  
K KREDIT s.r.o.  
Oprávnění č. 370  
Zastoupená: Ing. Renatou Janečkovou

Odpovědný auditor:  
Ing. Renata Janečková  
Oprávnění č. 1641



**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
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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. 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 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.,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- Nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

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.

#### A. Chyby a nedostatky

Auditor nezjistil chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. a ostatní nepřesnosti, které byly zjištěny v průběhu přezkoumání, byly před uzavřením účetních knih a odesláním dat do centrálního systému účetních informací státu opraveny.

#### B. Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem:

1. Obec hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem a rozpočtovým výhledem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
2. Obec řádně splácí své závazky, podle finančních ukazatelů není hospodaření obce ohroženo.
3. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce k 31.12.2017 vztažený k 60% průměru příjmů za roky 2014-2017, je 6,43 %.
4. Z jednání finančního výboru byly předloženy dva zápisy, výbor kontroloval vedení účetnictví obce, rozpočtová opatření a plnění rozpočtu.
5. Kontrolní výbor se sešel dvakrát a kontroloval dokumentaci ze zasedání ZO, nikoliv plnění usnesení.
6. Při hospodaření s majetkem obce nebyly zjištěny nesrovnalosti, inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
7. Obec má od roku 2002 do roku 2022 zastaven bytový dům čp. 76 ve prospěch MMR ČR z důvodu splnění podmínek dotační smlouvy.
8. Obec neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
9. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
10. Nebyly zjištěny nesrovnalosti při čerpání, evidenci a vyúčtování dotací.
11. Nebyly zjištěny případy, že by obec řádně nezveřejnila požadované informace.

Návrh zprávy byl projednán se starostkou obce dne 4. června 2018



Ing. Renata Janečková  
auditor, oprávnění č. 1641

Alena Exnerová  
starostka obce Soutice



**Příloha C**

Stanovisko statutárního orgánu obce Soutice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K obsahu zprávy nemá zástupce obce žádné připomínky

---

Alena Exnerová  
starostka obce

**Obec Soutice**

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 Rozvaha k 31.12.2017 Příloha k ÚZ k 31.12.2017
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2017 Obratová předvaha k 31.12.2017
Finance	Rozpočet na rok 2017 Střednědobý výhled rozpočtu 2019-2022 Rozpočtová opatření za rok 2017 č.1-8
Inventarizace	Plán inventur ze dne 10.1.2018 Inventarizační zápis o provedení řádné inventarizace hospodářských prostředků Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018 Inventurní soupisy veškerého majetku a závazků
Podklady k dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí indiv. dotace Stř. kraje č. S-230/REG/2017 Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování v r. 2017 z rozpočtu Stř. kraje na úklid Černé skládky Soutice-Kalná Předběžné vyúčtování voleb do PS ze dne 7.12.2017 Protokol o definitivním přiznání podpory SFŽP pro vítěze Zelené stuhy
Ostatní	Usnesení ze zastupitelstva obce za rok 2017 Zápisy kontrolního výboru za rok 2017 Zápisy finančního výboru za rok 2017 Závěrečný účet za rok 2016
Účetní doklady	Přijaté faktury od Václava Pěnkavy: separace odpadu, výsadba zeleně Bankovní výpisy ke kontrolovaným dokladům Přijaté faktury 90-110 za část dubna, 390-409 za prosinec vystavené faktury 300 -330 Pokladní doklady za měsíc listopad 2017 Bankovní výpisy
POZN.	Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností.