



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 Brno ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

PROTOKOL **o závěrečném přezkoumání hospodaření** **za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016**

Obec Popůvky
IČ: 004 88 275

Přezkoumání hospodaření sledovaného období bylo provedeno podle smlouvy o poskytnutí auditorských služeb uzavřené dle § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech uzavřené dne 4. března 2016.

Předmětem přezkoumání jsou dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů údaje o hospodaření kontrolovaného subjektu v následujícím členění:

I. Rozpočet a jeho plnění

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

II. Nakládání s majetkem

- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.



IV. Ručení, zastavování nemovitých věcí, věcná břemena a sdružené prostředky

- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více právnickými nebo fyzickými osobami.

V. Operace týkající se pohledávek, závazků a vedení účetnictví

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- účetnictví vedené územním celkem.

VI. Vedlejší hospodářská činnost

- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Výše uvedené body předmětu přezkoumání byly podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů ověřovány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání, v souladu s jednotlivými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, s mezinárodními auditorskými standardy a auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52 - Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků.

Přezkoumání jménem auditorské společnosti prováděl JUDr. Antonín Husák (oprávnění auditora KAČR č. 098) a pracovníci auditorské společnosti Bc. Leona Ratajská a Ing. Jaroslava Smutná.



I. Rozpočet a jeho plnění

Zastupitelstvo územního samosprávného celku v souladu s ustanovením § 43 a § 84, odst. 2, písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a § 17 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění následujících předpisů, projednalo a schválilo celoroční hospodaření územního samosprávného celku a závěrečný účet územního samosprávného celku za předchozí účetní období.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Součástí závěrečného účtu bylo finanční vypořádání přijatých prostředků.

Rozpočet na aktuální období byl schválen a zveřejněn v souladu s právními předpisy. Rozpočtový výhled je zpracováván.

Změny rozpočtu probíhaly na základě schválených rozpočtových opatření. Při ověřování plnění rozpočtu bylo na straně příjmů zjištěno mírné překročení limitů zejména u daňových příjmů (odvod z výherních hracích přístrojů), na straně čerpání výdajů nebyly identifikovány přečerpané limity určené rozpočtem po úpravě rozpočtovými opatřeními.

Předmětem kontroly přijatých transferů byly přijaté prostředky ze státního rozpočtu na volby do zastupitelstev a Senátu. Při kontrole transferu nebylo zjištěno pochybení, přijatý transfer byl využit v souladu s dotačním titulem.

II. Nakládání s majetkem

V rámci evidence dlouhodobého majetku byly kontrolovány zůstatky na inventarizačních soupisech k 31. 12. 2016 a následující vybrané pohyby:

- zařazení do užívání části stavby Koryto potoka,
- zařazení zhotovení chodníku u fotbalového hřiště a na ulici Pod Vinohrady,
- pořízení vyžínacího ramena FERRI,
- pořízení nového drobného majetku (nástroje, výpočetní technika apod.),
- zařazení hodnoty pozemku ve smyslu Darovací smlouvy ze dne 13. 4. 2016,
- prodej pozemku.

Stavy uvedené na inventarizačních soupisech majetku korespondují s účetní evidencí organizace, prodané pozemky jsou vyřazeny v časovém souladu s právními účinky vkladu do příslušného katastru nemovitostí. Hodnota darovaného pozemku se promítla do jmění účetní jednotky.



Zůstatek účtu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku představují rozpracované investiční akce územního samosprávného celku.

Územní samosprávný celek pronajímá nebytové prostory a pozemky na základě uzavřených nájemních smluv. Předmětem kontroly nakládání s majetkem byly dále následující položky:

- Smlouva o nájmu části pozemku p. č. 1561/3 v k. ú. Popůvky,
- Smlouva o nájmu části pozemku p. č. 261/1 v k. ú. Popůvky,
- Smlouva o nájmu části pozemku p. č. 222/2 v k. ú. Popůvky,
- Kupní smlouva o prodeji pozemku ze dne 10. 8. 2016.

Nájemní smlouvy byly opatřeny doložkami platnosti, hodnota prodaného pozemku byla vyřazena z evidence v souladu s právními účinky vkladu do příslušného katastru nemovitostí. Majetek obce je pojištěn ve smyslu uzavřené pojistné smlouvy se společností Generali pojišťovna, a. s.

III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Územní samosprávný celek při zadávání veřejných zakázek postupuje dle vnitřní Směrnice č. 15/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností ode dne 15. 1. 2015.

V kontrolovaném období byla zadána jedna veřejná zakázka:

- „Úprava Troubského potoka v km 7,250 - 7,290“. Jedná se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Kontrolovaná veřejná zakázka byla zadána v souladu s vnitřní Směrnicí, smlouva byla uzavřena s dodavatelem, který podal nejvýhodnější nabídku dle požadovaných kritérií. Uzavřená smlouva obsahovala doložku platnosti, termín a cena byly dodrženy.

IV. Ručení, zastavování nemovitých věcí, věcná břemena a sdružené prostředky

Územní samosprávný celek má zřízeno zástavní právo k nemovitostem na základě Zástavní smlouvy ze dne 3. 9. 2014 se SFŽP ČR o poskytnutí podpory z Operačního programu Životního prostředí na vybudování kanalizace. Hodnota zástavy je vedena na účtech podrozvahové evidence. Územní samosprávný celek neručí za závazky jiných osob.

K datu přezkumu hospodaření územní samosprávný celek eviduje smlouvy o zřízení věcného břemene z pozice povinného. Předmětem kontroly byly následující položky:



- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 12. 2. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 7. 9. 2016,
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16. 9. 2016.

Smlouvy jsou opatřeny doložkou platnosti a vklad práva byl zaveden do příslušného katastru nemovitostí. Obec eviduje pozemky zatížené věcnými břemeny na samostatných analyticky rozlišených rozvahových účtech.

V. Operace týkající se pohledávek, závazků a vedení účetnictví

Územní samosprávný celek vede účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a sestavuje účetní závěrku dle vyhlášky 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. Účetnictví je vedeno za pomoci programového vybavení firmy Gordic.

Pro provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 byl vydán Plán inventur pro rok 2016 a Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25. 1. 2017. Při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly a nebyla přijata nápravná opatření.

Kontrolovali jsme vybrané účetní doklady (např. pokladní doklady, vnitřní účetní doklady, přijaté faktury a předpisy pohledávek). Vybrané doklady byly zaúčtovány v souladu právními předpisy, obsahovaly náležitosti požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a náležitosti daňových předpisů.

1. Zásoby byly řádně inventarizovány, jejich zůstatek je tvořen zejména hodnotou známek pro psy a hodnotou orientačních tabulek.

2. Zůstatky bankovních účtů, cenin a pokladny souhlasí s předloženými bankovními výpisy a inventurami.

3. Předmětem kontroly byly zůstatky účtu 311, 315 a 377. Zůstatky účtů byly doloženy dokladovými inventarizacemi, pohledávky jsou sledovány a dle pokynů dále vymáhány. Územní samosprávný celek tvoří opravné položky k pohledávkám po splatnosti v souladu s právními předpisy.

4. Předmětem kontroly byly zůstatky účtů 451, 321 a 331. Zůstatky účtů byly doloženy dokladovými inventarizacemi. Závazky vůči zaměstnancům, ze sociálního a zdravotního pojištění jsou průběžně hrazeny a navazují na rekapitulaci mezd za prosinec 2016.

5. Předmětem kontroly této oblasti byly inventurní zůstatky a vybrané pohyby na podrozvahových účtech územního samosprávného celku. Zůstatky evidované v účetnictví organizace korespondují s předloženými inventarizačními soupisy. Za



dané období došlo k aktualizaci svěřeného majetku příspěvkovým organizacím na základě inventarizace, doporučujeme v tomto smyslu aktualizovat přílohy ke zřizovacím listinám.

VI. Vedlejší hospodářská činnost

Územní samosprávný celek hospodaří pouze v rámci hlavní činnosti.

VII. Závěr

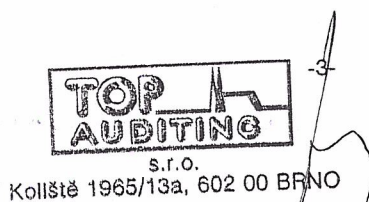
Pracovníkům společnosti, provádějícím přezkoumání, byly v průběhu kontroly poskytnuty požadované podklady, informace a součinnost ze strany odborných pracovníků územního samosprávného celku.

Za hospodaření s rozpočtem, vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost a dodržování předpisů souvisejících s hospodařením a vedením účetnictví odpovídá statutární orgán územního samosprávného celku. Naší povinností bylo získat všechny informace, které jsou nezbytné pro přezkoumání hospodaření.

Na základě provedeného přezkoumání je možno konstatovat, že hospodaření podle rozpočtu a vedení účetnictví územního samosprávného celku proběhlo ve sledovaném období v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Územní samosprávný celek má zaveden systém vnitřních kontrol, kontroly jsou průběžně prováděny.

Tento protokol není zprávou auditora a slouží výhradně pro interní potřebu územního samosprávného celku.

V Brně dne 26. dubna 2017



TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecký ústav (MSp ČR 63/97-00D)