

O/34/2018

***Zpráva***  
*o výsledcích přezkoumání hospodaření*  
*Obce*

*H o r n í   S u c h á*

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

*Určena pro: Zastupitelstvo Obce Horní Suchá*

*březen 2018*

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. 2017 do 31. 12. 2017 pro Obec Horní Suchá.

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### ***Název obce***

Obec Horní Suchá  
se sídlem: Sportovní 3/2, 735 35 Horní Suchá  
IČO: 00575917

### ***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  
Miroslava Kaštanová  
Marie Pastorková

### ***Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Horní Suchá***

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Horní Suchá 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 v Horní Suchá, Sportovní 3/2, 735 35 Horní Suchá

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 7. 11. 2017,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 19. 3. 2018,

### ***Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Horní Suchá auditorem***

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 17. 8. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Horní Suchá k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 28. 3. 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) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- c) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví (účet 245),
- d) 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) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- e) účetnictví vedené územním celkem
- f) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Obec Horní Suchá v roce 2017:

- a) neměla zřízen žádný peněžní fond
- b) neobdržela finanční prostředky poskytnuté z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- c) neprovozovala podnikatelskou činnost,
- d) nezastavila majetek ve prospěch třetích osob,
- e) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,

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 Horní Suchá.

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 a 10 zákona 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 Horní Suchá je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Horní Suchá je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Horní Suchá činil auditor i další kroky a využíval další informace, které jsou součástí tohoto označení.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Horní Suchá 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)***

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B této zprávy, obsahující i označení dokladů, popřípadě jiných materiálů a podkladů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Nedostatky byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření. Obec přijala nápravná opatření, zabezpečila, aby příslušné dokumenty byly zveřejněny a při závěrečném přezkoumání se obdobné nedostatky neopakovaly a nebyly zjištěny další chyby a nedostatky.

Obec rovněž akceptovala doporučení uvedená v zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

## **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

V §10, odst. 4), písmenu a) vyhlášky 420/2004 Sb., v platném znění je požadováno, aby zpráva obsahovala upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

V souvislosti se zjištěními uvedenými v příloze B této zprávy jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která mohou mít negativní dopad na budoucí hospodaření Obce Horní Suchá.

Nedodržením termínů pro zveřejnění smluv na profilu zadavatele se však obec mohla dopustit přestupku dle §269, odst. 2) zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a může být sankcionována.

## **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE HORNÍ SUCHÁ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE HORNÍ SUCHÁ**

- Podíl pohledávek na rozpočtu k 31.12. 2017 činí **5,65%**,
- Podíl závazků na rozpočtu k 31.12. 2017 činí **3,57%**,
- Podíl majetku zatíženého zástavním právem k celkové hodnotě majetku obce k 31. 12. 2017 činí **2,20%**

Nový algoritmus výpočtu v souvislosti se změnou směrné účetní osnovy byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2018. (*Obec nevykazuje v rozvaze žádné takovéto dlouhodobé závazky zahrnované do výpočtu výše uvedených podílů*)

Obec vykazuje ve své rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 dlouhodobé pohledávky ve výši 9 568,49 tis. Kč.

Obec vykazuje ve své rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 dlouhodobé závazky ve výši 812,54 tis. Kč.

**E. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Dluh Obce Horní Suchá k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

*(Pozn. Obec nevykazuje ve své rozvaze k 31. 12. 2017 žádné dluhy zahrnované do výpočtu)*

*Odpovědný auditor:*

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění 1907

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 28. 3. 2018

***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 B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12. 2017,
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

### 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:

- **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- **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,
- **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 710),
  - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (*Jelikož účetní závěrka sestavená k 31.12. 2017 bude předána samostatně ke schválení zastupitelstvu obce, nejsou účetní výkazy součástí této zprávy*)
- **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- **zákonem č. 262/2006 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.
- **Zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, o změně některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

1. V §219, odst. 1), písmenu a) zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění je uvedeno:

*„(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro*

*a) smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty,“*

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo při kontrole profilu zadavatele na adrese [www.vhodne-uvarejneni.cz/smlouvy-organizace/00575917](http://www.vhodne-uvarejneni.cz/smlouvy-organizace/00575917) zjištěno nedodržení těchto pravidel v následujících případech:

a) Smlouva o dílo na akci „Stavební úpravy vstupu na plochu střechy skipové věže jámy F4“ ze dne 10. 2. 2017 a dodatek číslo 1 ze dne 19. 5. 2017 nebyly na profilu zadavatele zveřejněny.

*Na základě přijatých nápravných opatření byla smlouva včetně dodatku číslo 1. zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 3. 2018.*

b) Smlouva o dílo na akci „Výměna části ležaté kanalizace v objektu MŠ č.p. 1226 v Horní Suché“ ze dne 3. 7. 2017 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

*Na základě přijatých nápravných opatření byla smlouva včetně dodatku číslo 1. zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 3. 2018.*

c) U zveřejnění následujících smluv o dílo nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění:

- „Vodovod na ul. Zelená v HS vč. vodovodních přípojek“ smlouva uzavřena 9.6. 2017 byla zveřejněna 28. 6. 2017,
- „Přírodní zahrada u MŠ v HS“ smlouva uzavřena 13.7. 2017 byla zveřejněna 4. 9. 2017,
- „Odkanalizování a čištění odpadních vod v obci HS“ smlouva uzavřena 20. 8. 2017 byla zveřejněna 20. 9. 2017,
- „Vodovod na ul. Čtvercové v HS vč. vodovodních přípojek a „stavební úpravy a odvodnění komunikace ul. Čtvercová, vč. VO v HS“ smlouva uzavřena 18. 8. 2017 byla zveřejněna 20. 9. 2017,

d) Obec uzavírá dodatky ke smlouvám o dílo, tyto však nejsou zveřejněny na profilu zadavatele, např.:

- Dodatek číslo 1 ke SoD na akci „Oprava chodníku na ul. Polské v Horní Suché“ schválený radou obce dne 23. 3. 2017,  
*Na základě přijatých nápravných opatření byl dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2017.*



- Dodatek číslo 1 ke SoD na akci „Kanalizace ul. Hluboká – Kuncovka v Horní Suché vč. kanalizačních přípojek“ schválený radou obce dne 23. 3. 2017,  
*Na základě přijatých nápravných opatření byl dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2017.*
  - Dodatek číslo 1 ke SoD na akci „Oprava MK Školní v Horní Suché“ schválený radou obce dne 3. 5. 2017,  
*Na základě přijatých nápravných opatření byl dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2017.*
- e) Dne 1. 6. 2017 schválila rada obce dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na akci: „Horní Suchá – chodníky a komunikace na hřbitově – I. etapa-parkoviště“. Původní cena díla nepřesáhla 500 tis. Kč bez DPH, uzavřením dodatku číslo 1. Na provedené vícepráce došlo ke zvýšení ceny díla nad 500 tis. Kč bez DPH. Smlouva ani dodatek nebyly zveřejněny na profilu zadavatele.  
*Na základě přijatých nápravných opatření byla smlouva včetně dodatku číslo 1. zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 1. 2018.*
2. Obec jako poskytovatel dotací ze svého rozpočtu je dle §10d zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění povinna na své úřední desce umožňující dálkový přístup zveřejnit do 30 dnů od uzavření veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci s výší přesahující 50 000,-Kč. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že dne 5. 6. 2017 byla uzavřena smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace s příjemcem dotace Moravskoslezský kraj na akci „Okružní křižovatky silnic II/475 a II/474, Horní Suchá“. Tato byla zveřejněna po stanovené lhůtě dne 18. 7. 2017.

## **Příloha E**

**Finanční výkaz Fin 2-12 M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2017**