



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce
STRÁŽNÉ k 31. 12. 2016
určena pro Zastupitelstvo obce Strážné

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE STRÁŽNÉ ZA ROK 2016

I. Všeobecné informace

Přezkoumání bylo vykonáno na základě smlouvy č. 9104878/3988 (zakázka 9104878) ze dne 21. 3. 2016, mezi Obcí Strážné, se sídlem Strážné čp. 129, zastoupenou statutárním orgánem územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) - starostou Tomášem Grérem a auditorskou společností Kreston A&CE Audit, s.r.o., Ptačínského 4, Brno, zastoupenou auditorem ing. Františkem Kořínkem, a to ve smyslu ustanovení § 42, odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Na přezkoumání hospodaření územního celku se podíleli

- za auditorskou společnost:

Pavel Hovorka, vedoucí ověřování

Monika Kořínková, asistent

- za obec Strážné:

Tomáš Grégr, starosta obce

Gabriela Kafková, účetní obce.

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Strážné v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání se uskutečnilo na obecním úřadu ve Strážném, čp. 129, ve dnech

- dílčí přezkoumání dne 19. září 2016;
- závěrečné přezkoumání dne 27. března 2017.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 19. září 2016 vyžádáním hlavní knihy za období leden až srpen 2016. Ukončeno bylo dne 27. března 2017 ústním projednáním výsledku přezkoumání se starostou obce.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání byly údaje, týkající se ročního hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu, 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 právnickými 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 rozpočtu kraje, 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) 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 zvláštního právního předpisu,
- 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.

Předmětem přezkoumání nebyly údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového rádu.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, se ověřuje 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědnosti

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

Naší úlohou je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření obce jsme provedli v souladu dle auditorského standardu č. 52, v platném znění, a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění. Ve smyslu uvedených předpisů jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání tak, aby bychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku Obec Strážné je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření – viz výše.

V. Rámcový rozsah práci

Za účelem provedení přezkoumání 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 vyhodnocení těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém přezkoumávaného územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v **příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které ze své povahy nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr z přezkoumání

Na základě námi provedeného přezkoumání 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.

Při přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

Ověření odstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí rok provedeno, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Rizika s dopadem na hospodaření obce v budoucnosti nebyla zjištěna.

Údaje podle § 10 odst. 4, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku.....	7,58 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,23 %

Porovnáním s hodnotami ukazatelů vypočtenými obcí nebyly zjištěny rozdíly.

Tato zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích, dva výtisky předány zadavateli přezkoumání hospodaření, jeden výtisk je pro společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o., Brno.

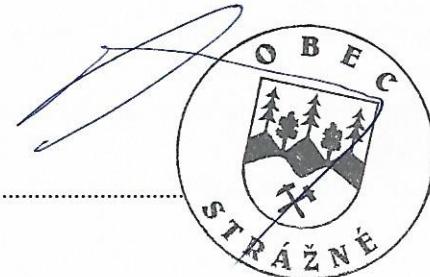
Zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6, odst. 3, písm. 1), zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo vzdáním se tohoto práva ze strany územního celku.

Zástupce zadavatele přezkoumání (viz níže) svým podpisem zároveň potvrzuje, že byl informován o povinnostech vyplývajících z ustanovení § 13, odst. 1, písm. b) a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

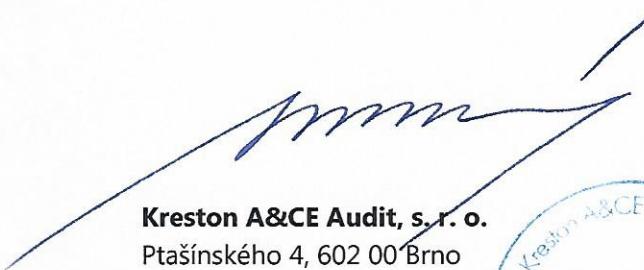
Datum převzetí zprávy: **05. 04. 2017**

Za Obec Strážné

Tomáš Grégr, starosta obce



V Brně dne 31. března 2017


Kreston A&CE Audit, s. r. o.
Ptačínského 4, 602 00 Brno
Osvědčení KA ČR č. 007
Ing. Leoš Kozohorský,
jednatel společnosti



Ověřovatelé:
Pavel Hovorka,
vedoucí ověřování
Monika Kořínská,
asistent




Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A** Přehled využitých právních předpisů
- Příloha B** Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha C** Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha D** Finanční výkaz Fin 2 – 12 M Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Příloha A zprávy o výsledku přezkoumání

Přehled využitých právních předpisů

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech
Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.
Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci
Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Příloha B zprávy o výsledku přezkoumání

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Hlavní kniha za období leden – srpen 2016 a září – prosinec 2016(*)

Rozvaha k datu 31. 8. 2016(*) a k datu 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2016(*) a k datu 31. 12. 2016

Příloha účetní závěrky k datu 31. 12. 2016

Výkaz FIN 2-12 k datu 31. 8. 2016(*) a k datu 31. 12. 2016

Rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020

Návrh řádného rozpočtu na rok 2016

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015

Rozpočtová opatření obce

Zápis z jednání zastupitelstva – 30. 3., 17. 6, 14. 9., 31. 10., 14. 12. 2016

Zápis z jednání/kontrol výborů

– finančního z 3. 2., 6. 6., 9. 9., 7. 12. 2016

- kontrolního z 12. 7. 2016

Směrnice o majetku, směrnice o oběhu účetních dokladů

Pojistné smlouvy

Inventarizace majetku a závazků 2016 - plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva

Veřejné zakázky malého rozsahu – akce „Pokládka svrchního asfaltového pláště komunikace Pod Kolonkou v obci Strážné“

Evidence právních předpisů obce

Pokladní kniha k datu 31. 12. 2016

Pokladní doklady – částky nad 5 tis. Kč za období leden – prosinec 2016

Bankovní výpisy za období leden – prosinec (k poslednímu dni měsíce)

Faktury - částky nad 20 tis. Kč za období leden – prosinec 2016

Dohody o hmotné odpovědnosti

Hospodářská činnost – z hlediska příslušnosti nákladů a výnosů (v limitech viz výše)

Transfery/dotace - z hlediska správnosti účtování

– x –

(*) v datové/elektronické formě