

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce  
**STRÁŽNÉ k 31. 12. 2015**

určena pro Zastupitelstvo obce Strážné

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strážné za rok 2015

#### I. Všeobecné informace

Přezkoumání bylo vykonáno na základě smlouvy č. 9104475/3576 (zakázka 9104475) ze dne 12. 3. 2015, mezi Obcí Strážné, se sídlem Strážné, čp. 129, zastoupenou statutárním orgánem územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) - starostou Tomášem Grégrem a auditorskou společností Kreston A&CE Audit, s.r.o., Ptašinského 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 dále podíleli

- za auditorskou společnost:

Monika Kořínková, vedoucí ověřování

Pavel Hovorka, asistent

- za územní celek:

ing. Kateřina Janáková, externí účetní obce.

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

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

- dílčí přezkoumání dne 21. září 2015;

- závěrečné přezkoumání dne 15. března 2016.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 21. září 2015 vyžádáním hlavní knihy účetnictví územního celku za období leden až srpen 2015. Ukončeno bylo dne 15. března 2016 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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- 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 řádu.

### **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 použití 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, abychom získali omezenou

jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými výše.

#### V. Rámcový rozsah prací

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 hospodaření územního celku 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 neprováděno, neboť při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 .....	9,39 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku .....	35,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.....	7,56 %

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: 25. března 2016

Za Obec Strážné

Tomáš Grégr, starosta obce .....



V Trutnově dne 22. března 2016

  
**Kreston A&CE Audit, s. r. o.**  
Ptašínského 4, 602 00 Brno  
Osvědčení KA ČR č. 007  
Ing. František Kořínek,  
auditor č.osv.269 z plné moci



Ověřovatelé:  
Monika Kořínková  
vedoucí ověřování  
Pavel Hovorka  
asistent


**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

**Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

Hlavní kniha za období leden – srpen 2015(\*) a září – prosinec 2015(\*)  
Rozvaha k datu 31. 8. 2015(\*) a k datu 31. 12. 2015  
Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015(\*) a k datu 31. 12. 2015  
Příloha účetní závěrky k datu 31. 12. 2015  
Výkaz FIN 2-12 k datu 31. 8. 2015(\*) a k datu 31. 12. 2015  
Rozpočtový výhled na roky 2017 – 2019  
Návrh rozpočtu na rok 2015  
Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014  
Rozpočtové opatření č. 4/2015, 5/2015 a 9/2015  
Zápisy z jednání zastupitelstva – 8. 12. 2015  
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru  
Pojistné smlouvy  
Inventarizace majetku a závazků 2015  
- plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva  
Veřejné zakázky malého rozsahu  
- dokumentace akce Přenosný lyžařský vlek Tatrapoma P  
Evidence právních předpisů obce  
Pokladní kniha k datu 31. 12. 2015  
Pokladní doklady – hl. čin. částky nad 3 tis. Kč za období prosinec 2015  
Bankovní výpisy za období leden – prosinec (k poslednímu dni měsíce)  
Účetní doklady - částky nad 20 tis. Kč za období leden – prosinec 2015  
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