

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE STRÁŽNÉ ZA ROK 2017

I. Všeobecné informace

Přezkoumání bylo vykonáno na základě smlouvy č. 9105299/4404 (zakázka 9105299) ze dne 11. 4. 2017, 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., Moravské nám. 1007/14, Brno, zastoupenou auditorem Ing. Leošem Kozohorským, 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

Žaneta Novotná, referentka 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 27. září 2017;

- závěrečné přezkoumání dne 13. března 2018.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 27. září 2017 vyžádáním hlavní knihy za období leden až srpen 2017. Ukončeno bylo dne 13. března 2018 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 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 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 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 provedení 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 Obec Strážné je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření – viz 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 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, **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)** odstavce (3) § 10 zákona.

- v oblasti účetnictví vedeného územním celkem:

Na účtu 647 Výnosy z prodeje pozemků vykázána částka 212.000 Kč za prodej pozemku ppč. 2899/5, dle kupní smlouvy z 28. 12. 2017 a v návaznosti na přijatou úhradu bankovním převodem. Dle vyrozumění Katastrálního úřadu Královéhradeckého kraje, sp.zn. V-19/2018-610 právní účinky změny vlastníka předmětného pozemku však nastaly až dne 3. 1. 2018. *Tímto postupem porušeno ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění.*

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.....	7,44 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,68 %
(celková hodnota dlouhodobých závazků	8.936.544 Kč)
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,67 %

Porovnáním s hodnotami ukazatelů vypočtenými obcí nebyly zjištěny rozdíly.

Tato zpráva byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, dva výtisky předány zadavateli přezkoumání hospodaření, dva výtisky jsou 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: 27. 03. 2018

Za Obec Strážné

Tomáš Grégr, starosta obce



V Brně dne 19. března 2018

Kreston A&CE Audit, s. r. o.
Moravské nám. 1007/14, 602 00 Brno
Oprávnění KA ČR č. 007
Ing. Martin Kozohorský,
jednatel společnosti



Ověřovatelé:

Pavel Hovorka,
vedoucí ověřování

Monika Kořínková,
asistent