

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změnách 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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Obec Střítec

Za období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Zastupitelstvo Obce Stříbeč, starosta obce

Adresát : Obec Stříbeč
378 18 Stříbeč 149

Název přezkoumávaného subjektu:

Obec Stříbeč

I : 00247529
DI : CZ00247529

Auditor

Jiří Tinka
Branná 117
379 01 Těbovice

I : 15794300
DI : CZ6310232291
Oprávněná KA R: 1494

Ověření provedl: Jiří Tinka, oprávněná KA R: 1494

Za obec přítomni: p. Jan Zimmer, starosta obce
p. Ing. Stanislava Hajnová, místostarostka
p. Ing. Ilona Kotšová, účetní

Místo přezkoumání: Obecní úřad Stříbeč

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 08. 01. 2016
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 29. 01. 2016

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 v etnicky peněžních operacích, 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 úetniectví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) využívání a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem prozkoumání 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 uskutečnění veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů prozkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů ,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) úetniectví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PRO ZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem prozkoumání 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 úelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
 - d) vcné a formální správnosti dokladů o prozkoumávaných operacích.
- Právní předpisy použité při prozkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem prozkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obec Střítec. Naší úlohou je, na základě provedeného prozkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku prozkoumání hospodaření. Prozkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změnách, kterých zákon, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s tímto předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést prozkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku Obec Střítec je v souladu s hledisky prozkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání prozkoumání hospodaření Obce Střítec 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 v etně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Střítec. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PROZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PROZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného prozkoumání hospodaření územního celku Obec Střítec jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že prozkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky prozkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKU

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku Obec Střítec jako celku.

B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu obce. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) obec sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření v etn. evidenci, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2015:

Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy	5130000,00	5602065,00	5504754,73
tř. 2- Nedaňové příjmy	1510000,00	2051876,00	1933228,11
tř. 3- Kapitálové příjmy		92275,00	92275,00
tř. 4- Přijaté transfery	90000,00	1904244,40	1892444,40
Konsolidace příjmů			0,00
Celkem příjmy	6730000,00	9650460,40	9422702,24

Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	6430000,00	6295336,00	4291737,68
tř. 6 - Kapitálové výdaje	300000,00	3883326,00	3704734,28
Konsolidace výdajů		0,00	0,00
Celkem výdaje	6730000,00	10178662,00	7996471,96

Hospoda ení s rozpo tem obce k 31. 12. 2015 skon ilo se p ebytkem 1426 tis. K , tvo eným p evážn zm nou stavu b žných ú t Hospoda ení obce v roce 2015 odpovídá platným obecn závazným právním p edpis m, schválenému rozpo tu obecním zastupitelstvem dne 17. 12. 2014 usnesením zastupitelstva obce a rozpo tovyými opat eními, schválenými na zasedání Zastupitelstva obce, kterými se upravily jednotlivé položky rozpo tu podle dosažené skute nosti. Dle výkazu pro hodnocení pln ní rozpo tu Fin 2-12 M k 31. 12. 2015 nedošlo k p ekro ení rozpo toových výdaj u jednotlivých paragraf .

Rozpo tové zm ny v p edloženém zn ní byly projednány a schvalovány zastupitelstvem obce v pr b hu roku 2015.

Klasifikace p íjm a výdaj z hlediska vyhlášky . 323/2002 Sb., o rozpo tové skladb

Obec nevykazuje významné nesprávnosti v rozpo tové skladb jakožto i ve t íd ní P íjm a výdaj . P íjmy a výdaje lení obec z hlediska druhového správn . Správn jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

B. 2. Finan ní operace týkající se pen žních fond

Posouzení souladu tvorby zdroj a uskute ovaných výdaj fond , posouzení uskute ných p íjm a výdaj v souladu s rozpo tem fond za ov ované období, posouzení zp sobu dodržování klasifikace p íjm a výdaj ve vazb na vyhlášku . 323/2002 Sb.

Ov ením nebyl zjišt n nesoulad

B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodá ské innosti

Posouzení efektivity provád ní hospodá ské innosti obce, posouzení v cn a asov souvisejících náklad a výnos souvisejících s hospodá skou inností. Legislativní vymezení hlavní a hospodá ské innosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky . 410/2009 Sb. Obec vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospoda ení v hlavní innosti. V hospodá ské innosti za rok 2015 tyto ukazatele obec nevykazuje.

B. 4. Finan ní operace týkající se cizích zdroj a vyú tování a vypo ádání finan ních vztah

Posuzování souladu jednotlivých pen žních tok s uzav enými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení spln ní podmínek pro p íjemce pen žních prost edk
- Vazba provedeného vyú tování na operace zachycené v ekonomickém systému obce

- Kontrola zp sobu vyú tování ú elových prost edk

Právní rámec: vazba mj. na §20 zákona . 250/2000 Sb., o rozpo toových pravidlech územních rozpo t

Všechny dotace byly ádn erpány v souladu s dota ním titulem a všechny závazné podmínky erpání byly dodrženy. Obec doložila p ehled erpání dotací a grant za rok

2015 v etn finan ního vypo ádání.

B. 5. Nakládání a hospoda ení s majetkem

Posouzení zp sobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, zp sob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s pé í ádného hospodá e.

Právní rámeček: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona . 128/2000 Sb., o obcích

Obec provádí v souladu s § 29 a 30 zákona . 563/1991 Sb., o ú etnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou provád ěny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení ú etní záv rky, tj. k datu 31. 12. 2015. Inventarizace jsou projednávány úst ední inventariza ní komisí v souladu s p íkazem k provedení inventur.

B. 6. Zadávání a uskute ování ve ejných zakázek

V souvislosti s p ezkoumáním hospoda ení s majetkem obce byl prov ěn a namátkov zkontrolován pr b h zadávání a uskute ování ve ejných zakázek v souladu se zákonem . 137/2006 o ve ejných zakázkách a jejich evidenci. Nebylo shledáno nedodržení zákona o ve ejných zakázkách. Obec p edložila auditorovi p ehled ve ejných zakázek,

B. 7. V cná b emena

Dále byla namátkov zkontrolována evidence smluv o z ízení v cných b emen k majetku územního celku, tj. asové vymezení b emene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence b emen, ú tování a sledování na podrozvahových ú tech. P i ov ování nebyly zjišt ěny nedostatky.

B. 8. Ru ení za závazky fyzických a právnických osob

Obec nep ijala žádný ru itelský závazek

B. 9. Vedení ú etnictví

Jde zejména o posouzení zp sobu vedení ú etnictví v souladu s p íslušnými právními normami, zejména zákonem . 563/1991 Sb., o ú etnictví, vyhláškou . 410/2009 Sb., kterou se provád ějí n která ustanovení zákona . 563/1991 Sb., o ú etnictví, ve zn ění pozd ějších p edpis ě, pro ú etní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, p ísp vkovými organizacemi, státními fondy a organiza ními složkami státu a eskými ú etními standardy platnými pro rok 2015.

- Porovnáním údaj ě ve Výkazu pro hodnocení pln ění rozpo tu územních samosprávných celk ě a dobrovolných svazk ě obcí a Rozvahy k 31. 12. 2015 bylo zjišt ěno, že údaje t chto výkaz ě navazují na stavy p íslušných ú t dle ú tově osnovy v hlavní knize.
- Z statky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2015 navazují na kone ěné stavy p edložené rozvahy k 31. 12. 2014
- Ú etnictví je vedeno v souladu se zákonem . 563/1991 Sb., o ú etnictví í a

- s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky
- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2015. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, dodržování postupů dle účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.
 - Stav majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31. 12. 2015. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.
 - Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo provedeno zkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Provádáním nebyly zjištěny nedostatky.

B. 10. Příspěvkové organizace zřízené obcí Střítec

B. 11. Závěr

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o prozkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Střítec v budoucnosti:

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Obce Střítec a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce

A	Vymezení pohledávek	21 287,37
B	Vymezení rozpočtových příjmů	9 422 702,24
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,23
C	Vymezení závazků	101 469,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	9 422 702,24
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,08
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	77 917 397,12
D/E*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku p ezkoumání hospoda ení

P ílohou této zprávy o výsledcích p ezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona . 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu o výsledku p ezkoumání hospoda ení.

Vyhotoveno dne: 31. 01. 2016

Auditor:

Ji í Tinka
Branná 117
379 01 T ebo
Oprávn ní KA R . 1494



Přílohy zprávy o výsledku auditu:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- ~~Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí~~
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek Obec Stříbřec) dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, ~~přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu~~
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při prozkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění prozkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popříjich vybranými ustanoveními:

- zákonem . 420/2004 Sb., o prozkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů ,
- vyhláškou . 449/2009 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 regionální soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů , která provádí n která ustanovení zákona . 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách n kterých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů ,
- zákonem . 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů , ve znění pozdějších předpisů , a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou . 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě , ve znění pozdějších předpisů ,
- zákonem . 563/1991 Sb., o územní jednotkách, ve znění pozdějších předpisů , a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou . 410/2009 Sb., kterou se provádějí n která ustanovení zákona . 563/1991 Sb., o územní jednotkách, ve znění pozdějších předpisů , pro n které vybrané územní jednotky,
- vyhláškou . 383/2009 Sb., o územních záznamech v technické formě vybraných územních jednotek a jejich předávání do centrálního systému územních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy územních záznamů (technická vyhláška o územních záznamech),
- českými územními standardy pro n které vybrané územní jednotky, které vedou územní jednotky podle vyhlášky . 410/2009 Sb.,
- zákonem . 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů , nebo zákonem . 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů ,
- zákonem . 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů ,
- zákonem . 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů n kterých daní územních samosprávných celků a n kterým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů ,
- zákonem . 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády . 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů , provádějí n která ustanovení zákona . 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů .

Stanovisko statutárního orgánu obce ke zprávě o prozkoumání hospodaření

Vedení obce statutárním orgánem bylo seznámeno s zprávou a s výsledkem prozkoumání hospodaření za rok 2015 a s návrhem zprávy za rok 2015. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

Ve Statutárním orgánu dne

Jan Zimmer
Starosta obce

Finanční výbor obce statutárním orgánem bylo seznámeno s zprávou a s výsledkem prozkoumání hospodaření za rok 2015 a s návrhem zprávy za rok 2015. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

Ve Statutárním orgánu dne

Ing. Martin Dobeš
Předseda finančního výboru