

Ing. Milena Lakomá , auditorka , dekret KAČR č. 1231

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání  
hospodaření za rok 2016***

Podle zákona č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorského standardu č. 52 ,  
dalších relevantních předpisů , vydaných Komorou auditorů České  
republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 SB. o obcích a  
podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání  
hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
(dále jen zákon 420/2004)

Určeno pro územní samosprávný celek

**Obec Žalkovice**

Za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

## I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : Obec Žalkovice  
Sídlo : Žalkovice 97  
IČO : 00287962  
Statutární orgán : Radomír Pala , starosta

Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Žalkovice:

Auditorka provedla přezkoumání hospodaření obce Žalkovice v souladu s ustanoveními § 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 Žalkovice

Dílčí přezkoumání proběhlo : 25.11.2016

Závěrečné přezkoumání proběhlo : 29.3. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Zříčí auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 29.6.2016
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 20.4.2017

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst.1 zákona 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) finanční operace , týkající se tvorby a použití finančních 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 rozpočtům krajů . k rozpočtům obcí , k jiným rozpočtům , ke státním fondům a 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 zákona č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- f) zastavování movitých a nemovitých ve prospěch třetích osob

- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem

### III. Hledisko 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 Žalkovice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření , vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy , vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3 a 10 zákona č.420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych získala omezenou jistotu , zda hospodaření obce Žalkovice v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření ( viz bod III. této zprávy).

## V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Žalkovice byly použity postupy vedoucí ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorkou aplikovány na základě jejího odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditorka bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Žalkovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Žalkovice je uvedeno v příloze F , která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Žalkovice jsem využívala i jiné informace , které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

### A. Vyjádření souladu hospodaření s hledisky přezkoumání

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Žalkovice za rok 2016 jsem nezjistila žádnou skutečnost , která by mně vedla k přesvědčení , že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech s souladu s hledisky přezkoumávání uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření stanoví , abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst.2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje , abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda byly při přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to

bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření obce Žalkovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst.3 písm.B) .

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst.3 písm.c) .

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb. můžu konstatovat , že jsem neobjevila žádná rizika , která by mohla mít významný dopad na hospodaření obce Žalkovice v budoucnosti .

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Žalkovice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Žalkovice

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	551 908 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 049 149 Kč
A/B . 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,35 %

Pozn. : v metodice vymezení pohledávek je z dlouhodobých pohledávek ve výši 759 965 Kč použita pouze částka 551 908 Kč ,která je splatná v roce 2017

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2 966 205 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 049 149 Kč

C/B .100% Výpočet podílu závazků na rozpočtu 22,73 %

Pozn. : v metodice vymezení závazků je z dlouhodobých závazků ve výši 9 678 291 Kč použita pouze částka 2 760 000 Kč ,která je splatná v roce 2017

Podíl zastaveného majetku

Obec Žalkovice nemá zastavený žádný majetek

## VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je , v souladu s ustanovením § 7 odst.1 písm.f) zákona 420/2004 Sb. i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 20.dubna 2017

Ing.Milena Lakomá , auditorka

oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Žalkovice

dne ..... 15.5.2017 .....

Ing.Milena Lakomá, auditorka.....

**Ing. Milena Lakomá**

auditorka

Dolečky 539

763 14 Zlín

tel.: 602 538 108

email: milena.lakoma@centrum.cz

Radomír Pala , starosta.....

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila

B. Stanovisko statutárního orgánu obce Žalkovice podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.

C. Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha , výkaz zisku a ztráty , příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

D. Finanční výkaz ( přehled pro hodnocení plnění rozpočtu )

E

. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření



## PŘÍLOHA A

### Přehled právních předpisů , s nimiž auditorka u přezkoumávaného hospodaření ověřila soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditorka posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich jednotlivými ustanoveními :

- Zákonem č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí , ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláškou 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, ve znění pozdějších předpisů , která provádí některá ustanovení zákona č.218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů ( rozpočtová pravidla ) , ve znění pozdějších předpisů
- 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
- 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. 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.
- Zákonem č.128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů

- Zákonem č.137/2006 Sb. a veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní ) ve znění pozdějších předpisů
- 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

# PŘÍLOHA E

## Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva , inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Obratová předvaha
- Účtový rozvrh
- Číselník účetních dokladů

### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry majetku
- Příkaz k provedení inventarizace
- Rozpis přírůstků a úbytků majetku
- Rozpis nedokončeného majetku
- Rozpis poskytnutých záloh na přiznání majetku
- Odpisový plán
- Výpisy z katastru nemovitostí

### FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní deník

## POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek
- Věková struktura pohledávek
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

## DANĚ

- Kopie přiznání daně z příjmu za rok 2016
- Propočet odhadované daně z příjmu za rok 2016

## ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury č. 7, 70, 112, 149, 172, 234, 283, 315
- Kniha došlých faktur
- Objednávky , smlouvy
- Věková struktura závazků
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Saldokonto závazků
- Mzdová agenda
- Odměňování členů zastupitelstva

## JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

## FONDY

- Fond rozvoje bydlení

## VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Dokumentace o schválení účetní závěrky za předcházející účetní období
-

## SMLOUVY

- Pracovní smlouvy
- Dohody o provedení práce
- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Nájemní smlouvy
- Darovací smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy úvěrové

## ROZPOČET

- Návrh rozpočtu
- Schválený rozpočet včetně rozpisu
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Finanční vypořádání za předcházející rozpočtové období
- 

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období

## OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zprávy z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období
- Vnitřní směrnice , příkazy

## ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkových organizací
- Inventarizace ve zřizovaných organizacích

## POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů