



**AUDIT OBCE,  
S.R.O.**

Klatovská 371, Příbram 261 01  
Česká republika  
tel. 0042 602 379 862  
zápis do OR u Městského soudu  
v Praze, oddíl C, vložka 97022  
DIČ CZ 27110753  
www.auditobce.cz

## **Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strojetic za rok 2015**

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření  
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

### **1. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Územně správní celek: Městys Strojetic  
IČO: 00875791

Adresa sídla: Strojetic 95, 257 66 Strojetic

Starosta: Vladimír Toman

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o., v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 8.6.2016 v 8.30 hod v místě sídla obce pohovorem se starostou a účetní a ukončeno předběžným projednáním výsledku přezkoumání.

### **2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,



- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

### **4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve změně pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a s ustanoveními §2, §3 a §10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

### **5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření městyse 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 vyhodnocování těchto rizik bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

### **6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

#### **A. VYJÁDRĚNÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)**

**Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření městyse Strojetic nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.**



## B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření městyse Strojetic za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3, písm. c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze, která je nedílnou částí této zprávy.

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

## D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	5,72 %
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	0,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0
Dlouhodobé pohledávky celkem	0
Dlouhodobé závazky celkem	0

Datum vyhotovení zprávy: 9.6.2016

Auditorská společnost:  
AUDIT OBCE, s.r.o.  
oprávnění č. 431



Auditor:  
Jan Svoboda  
oprávnění č. 433

### Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření

Seznam chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) včetně označení dokladů ze kterých zjištění vycházejí

Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Účetní závěrka za rok 2015 a finanční výkaz Fin 2-12 za rok 2015

Projednáno dne:

.....  
Vladimír Toman - starosta



## Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření:

- Zákon č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 449/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 218/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb,
- zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Auditor:  
Jan Švoboda  
oprávnění č. 433



Auditorská společnost:  
AUDIT OBCE, s.r.o.  
oprávnění č. 431



**Seznam chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) včetně označení dokladů ze kterých zjištění vycházejí:**

Rozpočtová opatření č. 2 a č. 4 byla schválena usnesením zastupitelstva v souladu s aktuální potřebou financování, do sestavy Fin 2-12 a tedy do rozpočtu byly zahrnuty ještě další položky nad rámec usnesení.

**Podklad:** Usnesení zastupitelstva, RO č. 2, RO č. 4 a výkaz Fin 2-12.



## **Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly**

### **Usnesení ze zastupitelstva**

Jen pro účely správnosti rozpisu usnesení o rozpočtových opatřeních a schválení rozpočtu.

### **Rozpočtový výhled**

Návaznost na dlouhodobé závazky

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení

### **Rozpočtová opatření**

Průběžně schvalovaná RO 1 až RO 5

Návaznost na Fin 2-12 a na usnesení zastupitelstva

### **Inventury majetku a majetkových účtů**

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků

### **Rozvaha**

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

### **Výkaz zisků a ztrát**

Obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti

Zaučtování příjmů, nájmy a poplatky

### **Příloha**

Dodržení obsahu přílohy

### **Účetní doklady**

Přijaté faktury č. DF-3200- 3309, pokladní doklady za měsíc únor a prosinec 2015, bankovní výpisy GE č. 10 až 12, výpisy ČNB č. 20 až 26, způsoby účtování poplatků a nájmu a další dokumenty.

### **Výběrová řízení**

Akce: Zkvalitnění nakládání s odpady ve Strojeticích,

### **Dotace**

Akce: Zkvalitnění nakládání s odpady ve Strojeticích,