

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č.420/2004Sb.).

pro územní samosprávný celek (dále jen obec)

OBEC ZLÁTENKA

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

KRAJ VYSOČINA		
DORUČENO OSOBNĚ		
Došlo dne:	- 7 -06- 2017	Počet listů
Č. j.:		Počet příloh

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Zastupitelstvo Obce Zlátenka, starostka obce

Adresát: Obec Zlátenka
Zlátenka 11, 395 01 Pacov

Název přezkoumávaného subjektu: **Obec Zlátenka**

IČ: 005 11 498
DIČ: CZ00511498
Starostka obce: p. Olga Hruběšová

Auditorská společnost:

ECO – Economic & Commercial Office s.r.o.

IČ: 63907828
DIČ: CZ63907828
Oprávnění KAČR: 0187
Sídlo: V Krátké 1083, 390 02 Tábor / dále jen auditor /

Ověřování provedli: Ing. Vladimír Pech, odpovědný auditor, KAČR 0339
p. Jan Brož, člen auditorské skupiny

Za obec přítomni: p. Olga Hruběšová – starostka obce
Ing. Jan Brambůrek – externí účetní

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Zlátenka:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Zlátenka v souladu s ustanovením § 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 ve Zlátence

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 30.9.2016 do 16.5.2017
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 17.5.2017 do 26.5.2017

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno na základě písemně uzavřené smlouvy mezi obcí, zastoupeným starostkou p. Olgou Hrubešovou a auditorem, zastoupeným jednatelem Ing. Vladimírem Pechem / současně odpovědným auditorem, oprávnění KAČR č. 0339 /. Přezkoumání bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnosti jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro svoje vyjádření.

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 včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) Finanční operace, týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) Peněžní operace, týkající se sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma, nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 poskytnutých na základě mezinárodních smluv,
- g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, 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 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných, zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) Ručení se 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, vedeném územním celkem

III. HLEDISKA 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 ODPOVĚDNOSTI

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 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 obce Zlátěnka je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Zlátěnka 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Zlátěnka. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Zlátěnka je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Zlátěnka činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení. Detailní popis dokladů a jiných materiálů je uveden v zápisech z dílčích přezkoumání.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

(A) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Zlátěnka 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.

B. VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ – VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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 obce Zlátěnka jako celku. Chyby a nedostatky, zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2016 byly územním celkem k 31.12.2016 odstraněny. Nápravná opatření, vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla uložena.

Při přezkoumání hospodaření obce Zlátěnka za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, které by negativně ovlivnily hospodaření územního 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 včetně evidence, 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. 2016:

Rozpočtové příjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Tř.1 Daňové příjmy	684	692	690
Tř.2 Nedaňové příjmy	15	13	13
Tř.3 Kapitálové příjmy		8	8
Tř.4 Přijaté transfery	55	218	218
Konsolidace příjmů			
Příjmy po konsolidaci	754	931	929

Rozpočtové výdaje	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Tř.5 Běžné výdaje	706	615	613
Tř.6 Kapitálové výdaje	48	436	436
Konsolidace výdajů			
Výdaje po konsolidaci	754	1 051	1 049

Hospodaření s rozpočtem obce Zlátěnka k 31.12.2016 skončilo schodkem -120 tis. Kč.

Hospodaření obce za rok 2016 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, rozpočtu schválenému usnesením zastupitelstva obce dne 19.12.2015 a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání zastupitelstva obce, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.12.2016 nebylo čerpání rozpočtových výdajů obcí překročeno. Rozpočtové změny v předloženém znění (č. 1/2016 a č. 2/2016) byly projednány a schvalovány zastupitelstvem obce v průběhu roku 2016.

Rozpočtová opatření bez připomínek.

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Obec nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení obec z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní tak i kapitálové výdaje.

B. 2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ověřované období, posouzení způsobu dodržování kvalifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad.

B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti obce, posouzení věcně a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4, vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Obec vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření z hlavní činnosti a to v zisku +189 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2016 obec náklady a výnosy nevykazuje.

B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování a vypořádání finančních vztahů

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky

- posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- vazba provedeného vyúčtování na operace zachycené v ekonomickém systému obce
- kontrola způsobu vyúčtování účelových prostředků

Právní rámec: vazba m.j. na § 20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny dotace byly řádně čerpány v souladu s dotačním titulem a všechny závazné podmínky čerpání byly dodrženy. Obec doložila přehled čerpání dotací a grantů za rok 2016 včetně finančního vypořádání.

B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

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

Obec provádí v souladu s § 29 a §30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31.12.2016.

Inventarizace jsou projednávány a prováděny inventurními komisemi v souladu s plánem inventarizací. Auditor provedl výběrovým způsobem fyzické ověření stavu majetku a zásob dle doložených inventurních soupisů.

V souladu s Českým účetním standardem č. 708 pro odpisování dlouhodobého majetku a podle vnitřní směrnice obec provádí rovnoměrný způsob odepisování. Obec nehospodaří s majetkem státu.

B. 6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem obce byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a jejich evidencí. Auditorem bylo při přezkoumání hospodaření ověřeno výběrové řízení na "Vrt na vodu".

U ověřovaného výběrového řízení nebyly zjištěny systémové nedostatky.

B. 7. Věcná břemena

Dále byla namátkově zkontrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku územního celku, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, účtování a sledování na rozvahových a podrozvahových účtech.

Věcná břemena jsou evidována v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 /1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

B. 8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec nemá k 31.12.2016 přijatý žádný ručitelský závazek.

B. 9. Vedení účetnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami a to zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 /1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými od 1.1.2011.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2016, bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2016 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2015
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky.
- Byly zkontrolovány namátkově doklady za měsíce leden až prosinec 2016. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověřování zasílání plateb na účty příjemců. Dále pak na dodržení postupů účtování dle nové účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu v roce 2016. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2016. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřních směrnice o provedení inventarizace a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno na přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce, na finanční operace, týkající se cizích a sdružených prostředků.

Ověřením nebyly shledány závažné nedostatky.

B. 10. Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly

Obec má zpracované vnitřní normy, organizační řád. Směrnice jsou průběžně aktualizovány v souvislosti s přechodem na změnu v účetnictví ÚSC a OSS od 1.1.2010 dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění. Auditorovi byly tyto směrnice průběžně předkládány ke kontrole. Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě byl zaveden a je dodržován.

V souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, byly provedeny interní finanční kontroly, o jejichž výsledcích byl auditor informován.

B. 11. Příspěvkové organizace zřizované Obcí Zlátěnka

Obec Zlátěnka nemá zřízené žádné příspěvkové organizace.

B. 12. Monitoring hospodaření obce

Obec doložila v souladu s usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008 tabulku monitoringu hospodaření obcí k 31.12.2016.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, auditor nezjistil rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku obec Zlátěnka v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE ZLÁTENKA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	899 267 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	14 556 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	899 267 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,62 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 983 718 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze G) této zprávy.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 26.5.2017

Auditorská společnost:

ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

IČ: 63907828

Oprávnění KAČR 0187

V Krátké 1083

390 02 Tábor

Odpovědný auditor:

Ing. Vladimír Pech

odpovědný auditor a jednatel

Oprávnění KAČR č.0339



p. Jan Brož

Člen auditorské skupiny ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

Společnost ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C vložce 5796.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro obec a jeden pro auditora pro založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Přílohy ke zprávě:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil
- B) Nepoužito
- C) Stanovisko statutárního orgánu obce Zlátenka dle požadavku ustanovení §7, písm. c), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- D) Účetní závěrka, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha
- E) Finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M k 31.12. 2016)
- F) Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- G) Algoritmus výpočtu ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky auditor posuzuje soulad s následujícími právními předpisy:

- zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 128/200 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů /rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy:
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy:
- vyhlášky č. 410/2009 sb., kterou se provádějí některá ustanovení 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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 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., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a 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.
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů
- auditorských směrnic týkajících se ověření hospodaření územně samosprávných celků,
- zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

**Stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky
obce Zlátenka**

Přítomni:

Za přezkoumávající společnost: Ing. Vladimír Pech, auditor

Za obec Zlátenka: p. Olga Hruběšová, starostka obce
p. Miroslav Tůma, předseda finančního výboru

Vedení obce Zlátenka bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky firmou ECO - Economic & Commercial Office s.r.o., souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2016 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem obce Zlátenka dne: 1.6.2014

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva obce Zlátenka dne: 1.6.2014

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Zlátenka dne: 6.6.2014

ECO-Economic& Commercial Office s.r.o.

Obec Zlátenka

Ing. Vladimír Pech
auditor, KA ČR 0339



p. Olga Hruběšová
Starostka obce Zlátenka



p. Miroslav Tůma
Předseda finančního výboru

Závěrečný účet obce Zlátenka za rok 2016 - návrh

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve zn. pl. předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016

(údaje dle Fin 2 -12 M + rozpočet
obce v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění k 31.12.2015	% plnění
Třída 1 - Daňové příjmy	684	692,3	690,29	99,71%
Třída 2 - Nedaňové příjmy	15,2	13	12,81	98,54%
Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	8,1	8,1	100,00%
Třída 4 - Přijaté dotace	55	218,1	218,06	99,98%
Příjmy celkem	754,2	931,5	929,26	99,76%
Třída 5 - Běžné výdaje	706,5	615,2	613	99,64%
Třída 6 - Kapitálové výdaje	47,7	436,3	436,19	99,97%
Výdaje celkem	754,2	1051,5	1049,19	99,78%
Saldo: Příjmy - výdaje	0	-120	-119,93	99,94%
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0,00%
Splátky úvěrů	0	0	0	0,00%
Změna stavu prostředků na BU	0	119,93	120	100,06%
Přebytek (-), ztráta (+)	0	-0,07	0,07	0,00%

2) Údaje o majetku obce za rok 2016

(údaje dle rozvahy v tis. Kč)

	Stav k 1.1 netto	Stav k 31.12. netto	Změna v %
Stavy na běžném účtu	409,49	289,56	70,71%
Územní plánování	12,4	6,2	50,00%
Nedokončený DNM	96,8	96,8	100,00%
Nedokončený DHM	7,99	334,69	4188,86%
Pozemky	444,2	443,96	99,95%
Stavby	326,14	423,94	129,99%
Samostatné movité věci	0	0	#DIV/0!
Drobný DHM	0	0	#DIV/0!
Akcie Somp	9,8	9,8	100,00%
Pohledávky	3,9	4,41	113,08%
Zásoby – sklad	0	0	0,00%
Aktiva celkem:	1310,72	1609,36	122,78%
Vlastní kapitál	1203,59	1502,63	124,85%
Krátkodobé závazky	107,13	106,74	99,64%
Pasiva celkem:	1310,72	1609,37	122,79%

Ke zpracování Závěrečného účtu obce za rok 2016 byly použity sestavy Fin 2-12 za období 12/2016, Rozvaha k 31.12.2016, schválený rozpočet obce, schválené rozpočtové změny obce, dokumentace obce.

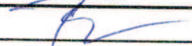
Součástí závěrečného účtu je výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlátenka za rok 2016, které jsou k nahlédnutí na Obecním úřadu Zlátenka.

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

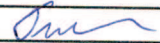
Brambůrek Jan



Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Tůma Miroslav



Starosta obce

Podpisový záznam statutárního zástupce

Hrubešová Olga

