Ing. Jarmila Orlitová

Daňový poradce č. 000706

Auditor č. osvědčení 1606

Bilanční účetní č. 000183

Účetní asistent č. 001593

Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín

Tel/fax: 776705756, mail: jarmilaorlitova@seznam.cz

Z P R Á V A

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů /dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“/

Pro územní samosprávný celek

O B E C V R A Ž N É

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Příjemce zprávy: Obec Vražné, Vražné 37, 742 34

Přezkum provedla: Ing. Jarmila Orlitová, oprávnění KAČR č. 1606, sídlo kanceláře Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín

Počet výtisků: 3

Výtisk č. 1,2 – Obec Vražné

Výtisk č. 3 – auditor

Přílohy:

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen
2. Stanovisko statutárního orgánu Obce Vražné dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f zákona č. 420/2004 Sb.
3. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha,
4. Finanční výkaz /přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí/

Identifikační údaje o subjektu:

Přezkoumávaný subjekt:	Obec Vražné
Adresa:	Vražné 37, 742 34
Právní forma:	územně samosprávný celek
IČO:	62351290
DIČ:	CZ62351290
Přezkoumávaný rok:	2014
Projednání zprávy:	5.6.2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.10.2014 až 26.5.2015 / s přerušením/ na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vražné

Přezkoumání byli přítomni:

Ing. Vladimír Nippert, starosta obce

Marie Rudolová, účetní obce

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 § 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 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 právnickými 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 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 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

Při přezkoumání bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, souladu vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem. Dále pak věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích jakož i návaznosti rozpočtu schváleného a rozpočtu po změnách /rozpočtová opatření/.

HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

a/ dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

b/ souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

d/ dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití

d/ věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

VYMEZENÍ PRAVOMOCI, DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární zástupce obce, kterým je starosta. Úkolem auditora 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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorských 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 těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala přiměřenou jistotu, zda hospodaření Obce Vražné je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

PODMÍNKY PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání byly použity informace a podklady o hospodaření Obce Vražné za rok 2014. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Vražné byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky, ale zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2014 dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, když auditor v závěru konstatuje zjištění či nezjištění chyb a nedostatků.

PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření Obce Vražné byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	popis písemnosti
Zápisy z jednání ZO	12.3.2014,16.6.2014,15.9.2014,2.12.2014
Účtový rozvrh	pro rok 2014
Smlouvy o převodu majetku /koupě,prodej,směna,převod/	výběrovým způsobem
Schválený rozpočet	Na rok 2014 schválen 15.zastupitelstvem Obce Vražné dne 16.12.2013
Hlavní kniha	za období prosinec 2014
Rozvaha	sestavená ke dni 31.12.2014
Bankovní výpisy	výběrovým způsobem
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31.12.2014
Rozpočtová opatření	č.1, schváleno zastupitelstvem obce 12.3.2014 Č.2, schváleno zastupitelstvem obce 16.6.2014 Č. 3, schváleno zastupitelstvem obce 15.9.2014 Č. 4, schváleno zastupitelstvem obce 17.12.2014
Výkaz pro hodnocení rozpočtu	FIN 1-12 M sestavený ke dni 31.12.2014
Stanovení závazných Ukazatelů	pro zřízenou příspěvkovou organizaci
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	výběrovým způsobem
Pokladní kniha	za období prosinec 2014 – konečný zůstatek odsouhlasen na rozvahu ke dni 31.12.2014
Kontrolní výbor	zápisy z jednání za období 1-12/2014

Finanční výbor	zápisy z jednání za období 1-12/2014
Vnitřní směrnice a předpisy	směrnice platné od 1.1.2014
Inventurní soupis majetku	výsledky inventarizace včetně pokynů pro její provedení

VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn proběhl v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při výběrové kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků patřících nebo svěřených Obci Vražné. Dále nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených citovaným zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků.

Schválený návrh rozpočtu

Rozpočet na rok 2013 byl schválen na 15.zastupitelstvu obce dne 16.12.2013 v následující skladbě:

Příjmy rozpočtu:

Rozpočtové příjmy	8,224 500,- Kč
Příjmy celkem	**8,224 500,- Kč**

Výdaje rozpočtu:

Rozpočtové výdaje	8,224 500,- Kč
Výdaje celkem	**8,224 500,- Kč**

Rozpočet byl vyvěšen v souladu s § 39, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výkaz hodnocení plnění rozpočtu

Obec Vražné sestavila k 31.12.2014 Výkaz Fin 2-12M pro hodnocení rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2014 v následujícím objemu:

	Schválený rozp.	Upravený rozp.	Skutečnost	%
Příjmy	8,224 500,- Kč	16,024 654,50 Kč	15,739 607,45 Kč	98,22
Výdaje	8,224 500,- Kč	16,024 654,50 Kč	15,554 350,85 Kč	97,07
Tř. 8			185 256,60 Kč	

Údaje o schváleném rozpočtu i rozpočtové změny jsou promítnuty. V průběhu přezkoumání byla kontrola zaměřena na hodnocení toho, zda bylo hospodařeno v souladu se schváleným rozpočtem. Zde jsem z výběru vzorků nezjistila závady, z čehož lze konstatovat, že hospodaření bylo v souladu s § 15 zákona č. 250/2000 Sb.

Rozpočtová opatření

V rozpočtu roku 2014 bylo zapracováno 5 rozpočtových změn. Kontrolou bylo zjištěno, že veškeré změny rozpočtu schválené v průběhu roku 2014 zastupitelstvem obce byly technicky zpracovány a navazují na údaje v účetních výkazech k 31.12.2014.

Hospodařením obce dle schváleného, popř. upraveného rozpočtu se zastupitelstvo obce zabývalo průběžně na svých jednáních.

Majetkoprávní úkony obce byly projednány v zastupitelstvu obce v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozd. předpisů.

PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKU

Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma či více ÚC /obce, kraj, mikroregiony/, popř. smlouvy s jinými právnickými či fyzickými osobami nebyly uskutečněny, mimo příspěvků na činnost svazku obcí, které byly součástí rozpočtu schváleného zastupitelstvem.

DOTACE NEBO FINANČNÍ VÝPOMOCI – dodržování podmínek a jejich užití

Zde se jednalo zejména o

- Dotace z Moravskoslezského kraje
- Dotace MPSV
- Dotace jiných ministerstev
- Dotace z Evropských fondů

Uplatnění těchto dotací je vždy vázáno na rozpočtové změny, které průkazně evidují jejich čerpání a užití. Provedená výběrová kontrola byla bez nedostatků.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byl předložen platný účtový rozvrh spolu s číselníkem použité rozpočtové skladby. Účetnictví upravovaly vnitřní směrnice pro vedení účetnictví.

V hodnoceném období plnil svou funkci kontrolní a finanční výbor.

HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ OBCE

Majetek Obce Vražné je využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy. V této oblasti byly a jsou zpřesňovány pokyny a směrnice tak, aby byl majetek chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Inventarizace majetku a závazků probíhala dle vnitřní ekonomicko-organizační směrnice a plánů činnosti ústřední a dílčích inventarizačních komisí. Fyzické inventury byly prováděny k datu 31.12.2014. Dokladové inventarizace byly prováděny k datu 31.12.2014. Závěrečná zpráva o inventarizaci byla řádně vyhotovena a projednána v orgánech obce.

ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

V souladu se zákonem a vnitřní směrnicí o zadávání veřejných zakázek jsou zadávány zakázky. Kontrola byla zaměřena na dodržování zákonných ustanovení pro tuto oblast.

Nebyly zjištěny nedostatky.

ZÁSTAVY a VĚCNÁ BŘEMENA

Obec Vražné neručí svým majetkem ani nemá provedeny zástavy majetku. Věcná břemena existují typu práva chůze, jízdy, inženýrských sítí.

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Účetnictví je vedeno řádně pomocí ekonomického systému KEO, který přehledně zabezpečuje evidenci a přehlednost vč. Výstupních podkladů. Kontrola byla zaměřena zejména na oblasti směrnic a pokynů, účetních dokladů a bilanční kontinuitu, rozpočtovou skladbu a její provádění, okamžik zachycení závazku, zádržné dodávek při stavebních pracech.

Účetnictví obce je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a navazujícími předpisy. Je vedeno úplně, průkazně a správně. Byla vyžádána struktura a kvantifikace účetních dokladů za rok 2013, kde jsou číselnou řadou uspořádány jednotlivé doklady. Vnitřní kontrolní systém je zajištěn dobře soustavou vnitřních směrnic a předpisů. Pro kontrolní činnost v oblasti finanční kontroly a dodržování zákonnosti jsou zřízeny výbory kontrolní a finanční. Jejich činnost byla ověřena prostřednictvím zápisů.

Ekonomická činnost obce je v oblasti vydávání zpravodaje, kopírování za úplatu, prodej propagačních předmětů a inzerce.

STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU

Při výpočtu těchto poměrových ukazatelů byl použit v souladu s platnou metodikou algoritmus použitý již při hodnocení roku 2011 /tento algoritmus je rozdílný proti výpočtům ve srovnání s rokem 2010./ včetně aktualizace pro rok 2013.

Pro výpočet ukazatelů byly použity údaje z inventurních soupisů pohledávek a závazků k 31.12.2014 a z rozvahy k 31.12.2014.

ZŘÍZENÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE A SPOLEČNOSI S PODÍLEM OBCE

Obec Vražné je zřizovatelem příspěvkové organizace – Základní škola Vražné a Mateřská škola Vražné. Poklady a účetní závěrky jsou řádně kontrolovány a archivovány. Kontrola příspěvkových organizací je předmětem kontroly ze strany zřizovatele.

ZJIŠTĚNÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ, ZÁVĚRY PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů, výdajů a peněžních operací týkajících se rozpočtu, o ostatních finančních operací včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a z dalších prostředků ze zahraničí na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

A. **Výsledek přezkoumání hospodaření**

- ***Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10, odst. 3, písm. b/ a písm. c/ zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání /§2, odst. 1a,2 zákona č. 420/2004 Sb./***

B. **Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

- ***Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě***

C. **Závěr**

C.1 – při přezkoumání hospodaření dle § 2 a §3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2014 nebyly dle § 10, odst. 3, písm. a zjištěny chyby a nedostatky

C.2 – identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě – při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti

C.3 – podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 15,55%

/celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 2,400 000,- /

- ***Podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,11%***

/celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,-- /

- ***Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %***

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 č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 1.6.2015

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor zapsaný u Komory auditorů ČR, č. osvědčení 1606

Slovanská 38, Nový Jičín

Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Vražné 5.6.2015.

Zpráva předána statutárnímu zástupci Obce Vražné 5.6.2015.



.....

Ing. Jarmila Orlitová, auditor



.....

Ing. Vladimír Nippert, starosta

Příloha 1 – Přehled právních přepisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku /dále jen „územní celek" bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- Zákon č. 128/2000 Sb-. o obcích /obecní zřízení/, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů
- Zákon .č 2018/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů /rozpočtová pravidla/ ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona .č 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška 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 rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, kterou vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- Zákon . č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ve znění pozdějších předpisů
- Vnitřní směrnice územního celku