

Zpráva o výsledku  
přezkoumání hospodaření  
pro územní samosprávný celek  
Obec Velká nad Veličkou  
za rok 2017

# ZPRÁVA 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*

## OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU

*za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017*

## 1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚČETNÍ JEDNOTKA:	<b>Obec Velká nad Veličkou</b>
IČO:	002 85 447
SÍDLO:	Velká nad Veličkou 151, 696 74 Velká nad Veličkou
PRAVNÍ FORMA:	územně samosprávný celek
OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:	<b>od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017</b>
URČENÍ ZPRÁVY:	<b>Zastupitelstvo Obce Velká nad Veličkou</b>
PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL:	<b>KAMA – AUDIT, spol. s r. o.</b> Spojovací 658, 696 61 Vnorovy oprávnění KAČR č. 316 auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436
DOBA PROVÁDĚNÍ:	<b>duben 2018; příprava podkladů</b> <b>květen až červen 2018; závěrečné kontroly, zpracování zprávy</b>

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi zadavatelem, Obcí Velká nad Veličkou, kterou zastupoval starosta obce Ing. Jiří Pšurný a vykonavatelem KAMA–AUDIT, spol. s r.o., auditorskou společností, kterou zastupoval Ing. Bohumil Kadlic.

## 2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

**2.1 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, 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 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, k rozpočtům obcí, státním fondům a dalším osobám.

**2.2 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem;
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **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 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.

### **4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

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

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 o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

## 5. Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou č. 5/2014 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,
  - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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., 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 o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
  - 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

- zákonem č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- 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
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

## **6. ZJIŠTĚNÍ PŘI PŘEZKOUMÁNÍ, POPIS CHYB A NEDOSTATKŮ**

### **6.1 Dle zákona o přezkoumání, § 2, odst. 1, písm. a), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:**

#### **a) PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

##### **ZJIŠTĚNÍ:**

- rozpočet pro rok 2017 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 21. 12. 2016 jako schodkový rozpočet, příjmy byly rozpočtovány ve výši 49.276.000,- Kč, výdaje byly rozpočtovány ve výši 82.383.000,- Kč, schodek rozpočtového hospodaření ve výši 33.107.000,- Kč vyrovnán zapojením finančních prostředků z minulých období (zůstatek na bankovních účtech)
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- rozpočtový výhled pro roky 2017 - 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 11. 2016
- rozpočtový výhled pro roky 2019 - 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2017
- závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen bez výhrad na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2017

***Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.***

**6.2 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 1, písm. b) – g), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:**

**b) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- obec má zřízen Fond sociální
- fond byl řádně schvalován a rozpočtován
- hospodaření s prostředky fondu a účtování o prostředcích fondu probíhalo v souladu s příslušnými předpisy

**Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.**

**c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- obec v účetním období roku 2017 neprovozovala podnikatelskou činnost

**d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- v účetním období roku 2017 neprováděla obec žádné peněžní operace se sdruženými prostředky

**e) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- obec nevedla v účetním období roku 2017 žádné cizí zdroje a to jak v účetnictví, tak i v rozpočtovém hospodaření

**KOMENTÁŘ:** Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno ve vztahu k cizím zdrojům mimo běžné závazkové vztahy.

**f) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU A NA ZÁKLADĚ MEZINÁRODNÍCH SMLUV**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- pro přezkum za účetní období roku 2017 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona



**g) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU, K ROZPOČTŮM KRAJŮ, K ROZPOČTŮM OBCÍ, K JINÝM ROZPOČTŮM, KE STÁTNÍM FONDŮM A DALŠÍM OSOBÁM**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- vyúčtování a finanční vypořádání bylo ověřováno u veškerých přijatých i poskytnutých dotací a příspěvků

***Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.***

**6.3 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 2, písm. a) – h), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:**

**a) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ ÚZEMNÍHO CELKU**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- pro splnění požadavků zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byly z hlediska pravomoci orgánů obce odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona č. 128/2000 Sb.
- bylo ověřováno nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

***Nebylo zjištěno porušení pravomocí.***

- majetek ve vlastnictví obce podléhá k závěrkovému datu pravidelné inventarizaci, průběžně je zajišťováno vyřazování a likvidace nepotřebného, opotřeбенého a poškozeného majetku

***Nebyly zjištěny významné nedostatky.***

**b) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU, S NÍMŽ HOSPODAŘÍ ÚZEMNÍ CELEK**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- při přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2017 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

**c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- v účetním období roku 2017 byla realizována jedna veřejná zakázka (skupinový vodovod Kuželov, Hrubá Vrbka, Malá Vrbka, Velká nad Veličkou); celková hodnota zakázky činí 14.117.043,42 Kč
- bylo postupováno v souladu s platnou legislativou

***Nebyly zjištěny formální nedostatky.***

**d) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ, NAKLÁDÁNÍ SE ZÁVAZKY A POHLEDÁVKAMI**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- stav pohledávek a závazků vykazovaný v účetní evidenci byl k závěrkovému datu řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky vzniklé na základě prvotních dokladů jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou taktéž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

***Nebyly zjištěny nedostatky a chyby.***

**e) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- v účetním období roku 2017 nebylo schváleno zastupitelstvem obce žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází z minulých účetních období

**f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB**

**ZJIŠTĚNÍ:**

- Obec Velká nad Veličkou má ke dni 31. 12. 2017 zastaven majetek v celkové účetní hodnotě 30.537.581,21 Kč (zastavený majetek je evidován v Katastru nemovitostí na LV č. 10001)

***Nebyly zjištěny nedostatky.***

#### g) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

##### ZJIŠTĚNÍ:

- ke dni 31. 12. 2017 je evidováno celkem 99 věcných břemen k pozemkům, u kterých obec vystupuje jako povinný
- věcná břemena jsou doložena uzavřenými smlouvami
- evidence věcných břemen ke dni 31. 12. 2017 souhlasí se skutečným stavem vedeným v Katastru nemovitostí

***Nebyly zjištěny nedostatky.***

#### h) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ ÚZEMNÍM CELKEM

##### ZJIŠTĚNÍ:

- porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY, zpracovávaných ke 31.12.2017, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke dni 31. 12. 2016 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE ke dni 1. 1. 2017
- účetnictví obce je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícími účtování územně samosprávných celků
- ověřované účetní případy byly v zásadě řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně ovlivnily a zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy mají požadované náležitosti
- účetní závěrka za rok 2016 byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 28. 6. 2017

***Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.***

#### 7. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

V uplynulém účetním období nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, takže nebyla přijata žádná opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

## 8. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU **jsme nezjistili žádnou skutečnost**, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření „Obce Velká nad Veličkou“ za rok 2017 není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.

### B. VYJÁDRĚNÍ 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 OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU jako celku.

***Při přezkoumání hospodaření územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.***

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě 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, NEBYLA ZJIŠTĚNA ŽÁDNÁ RIZIKA, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU****OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU**

<b>PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU</b>		
A	Vymezení pohledávek	2.995.163,95 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	56.638.456,84 Kč
<b>A / B * 100%</b>	<b>Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>	<b>5,29 %</b>

KOMENTÁŘ: celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 4.000,- Kč

<b>PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU</b>		
C	Vymezení závazků	22.002.711,76 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	56.638.456,84 Kč
<b>C / B * 100%</b>	<b>Výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>38,85 %</b>

KOMENTÁŘ: celková hodnota dlouhodobých závazků: 19.000,- Kč

<b>PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	30.537.581,21 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	505.816.111,97 Kč
<b>D / E * 100%</b>	<b>Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku</b>	<b>6,04 %</b>

**E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

**Dluh územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## 9. DALŠÍ INFORMACE

**Stanovisko územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.**

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. obec **NEPOŽADUJE** přiložení svého stanoviska k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

## 10. ZÁVĚREČNÉ INFORMACE

***V návaznosti na § 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. je nutné uvést následující:***

1. Přezkoumání se uskutečňovalo jednak v sídle účetní jednotky a jednak v sídle auditorské společnosti.
2. Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: 27. 4. 2018 - převzetí podkladů připravených účetní jednotkou na základě rozpisu předaného auditorem účetní jednotce.
3. Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: 6. 6. 2018 – kontrola výpočtových ukazatelů pohledávek, závazků, zastaveného majetku a poměru dluhu k příjmům.
4. Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy 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 územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.
5. Při přezkoumávání hospodaření za účetní období roku 2017 byly využity následující doklady a jiné materiály:
  - účtový rozvrh 2017
  - podpisové vzory platné pro účetní období 2017
  - zápisy z jednání Zastupitelstva obce za rok 2017
  - zápisy z jednání Finančního výboru obce za rok 2017
  - zápisy z jednání Kontrolního výboru obce za rok 2017
  - Hlavní kniha účetnictví ke dni 31. 12. 2017
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2017
  - Rozvaha za rok 2017
  - Výkaz zisku a ztráty za rok 2017
  - Příloha účetní závěrky za rok 2017
  - kompletní inventarizace ke dni 31. 12. 2017
  - Rozpočtový výhled
  - Rozpočet na rok 2017
  - Úpravy rozpočtu v roce 2017
  - Závěrečný účet za rok 2016
  - smluvní vztahy platné v roce 2017
  - Dohody o hmotné odpovědnosti
  - dokumentace vnějších kontrol
  - veřejné zakázky a výběrová řízení
  - dokumentace k pohledávkám a závazkům

V rámci přezkoumávání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu.

## PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- Příloha A **Účetní závěrka**, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha B **Finanční výkaz FIN 2-12 M** (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž dva jsou určeny pro zadavatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

07. 06. 2018

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY: \_\_\_\_\_

**Auditorská společnost:** KAMA-AUDIT, spol. s r.o.

Oprávnění číslo: 316

Zastoupená auditorem: Ing. Bohumilem Kadlicem

**Odpovědný auditor:** Ing. Bohumil Kadlic

Oprávnění číslo: 1436



\_\_\_\_\_  
KAMA-AUDIT, spol. s r. o.  
auditorská společnost, č. 316



\_\_\_\_\_  
Ing. Bohumil Kadlic  
auditor, č. 1436




ZPRÁVA PROJEDNÁNA se statutárním orgánem obce dne: 08. 06. 2018

**Projednání zprávy s finančním orgánem zastupitelstva:**


- s ohledem na závěry zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl důvod projednávat zprávu s finančním orgánem a tento si samostatné projednání nevyžádal.

ZPRÁVA PŘEDÁNA statutárnímu orgánu obce dne: 08. 06. 2018



---

Ing. Jiří Pšurný  
starosta obce



---

Ing. Bohumil Kadlic  
auditor, č. 1436