

Zpráva o výsledku
přezkoumání hospodaření
pro územní samosprávný celek
Obec Velká nad Veličkou
za rok 2016

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. 2016 do 31. 12. 2016

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚČETNÍ JEDNOTKA:	Obec Velká nad Veličkou
IČO:	002 85 447
SÍDLO:	Velká nad Veličkou 151, 696 74 Velká nad Veličkou
PRAVNÍ FORMA:	územně samosprávný celek
OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:	od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016
URČENÍ ZPRÁVY:	Zastupitelstvo Obce Velká nad Veličkou
PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL:	KAMA – AUDIT, spol. s r. o. Spojovací 658, 696 61 Vnorovy oprávnění KAČR č. 316 auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436
DOBA PROVÁDĚNÍ:	duben 2017; příprava podkladů duben až červen 2017; závěrečné kontroly, zpracování zprávy

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 dne 15. 9. 2016 mezi objednavatelem, obcí Velká nad Veličkou, kterou zastupoval starosta obce Ing. Jiří Pšurný a ověřovatelem 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 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 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 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.

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. 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),
 - 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
- 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 2016 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2015, příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 45,391 tis. Kč a výdaje rozpočtu byly schváleny ve výši 56,757 tis. Kč, schodek rozpočtu ve výši 11,366 tis. Kč vyrovnán financujícími položkami
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byly řádně projednávány a schvalovány
- Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2016 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- doporučujeme, aby zápis z jednání zastupitelstva obsahoval schválené částky příjmů a výdajů rozpočtu

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
- tvorba a použití fondu v rozpočtovém roce 2016 byly v souladu se schválenými pravidly

Nebyly zjištěny nedostatky.

c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI

ZJIŠTĚNÍ:

- obec v účetním období roku 2016 neprovozovala podnikatelskou činnost a ani neúčtovala o podnikatelské činnosti

d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2016 neměla obec uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

e) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

ZJIŠTĚNÍ:

- obec nevedla v účetním období roku 2016 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 2016 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, opotřebeného a poškozeného majetku

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

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

ZJIŠTĚNÍ:

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2016 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2016 bylo u obce organizováno pět výběrových řízení na dodavatele (jednalo se o stavební zakázky)

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 významné nedostatky.

e) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2016 nebylo schváleno zastupitelstvem obce žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nebylo poskytnuto ani v minulých obdobích

Nebyly zjištěny nedostatky.

f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

ZJIŠTĚNÍ:

- k závěrkovému datu 31. 12. 2016 má obec zastaven majetek v hodnotě 30,537.581,- Kč

Nebyly zjištěny nedostatky.

g) ZŘIZOVÁNÍ VÉCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

ZJIŠTĚNÍ:

- ke dni 31. 12. 2016 má obec zřízena věcná břemena k 92 pozemkům, a to z titulu vstupu na pozemky (především pro provozovatele veřejných sítí)

Nebyly zjištěny nedostatky.

h) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ ÚZEMNÍM CELKEM

ZJIŠTĚNÍ:

- porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY, zpracovávaných ke 31.12.2016, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke dni 31. 12. 2015 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE ke dni 1. 1. 2016
- 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

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. VYJÁDŘENÍ 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 2016 není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.

B. 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 OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku OBEC VELKÁ NAD VELIČKOU za rok 2016 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**

PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU		
A	Vymezení pohledávek	2,815.167,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	50,023.251,00 Kč
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,63 %

PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU		
C	Vymezení závazků	1,953.975,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	50,023.251,00 Kč
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,91 %

PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU		
D	Vymezení zastaveného majetku	30,537.581,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	438,626.116,00 Kč
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,96 %

9. DALŠÍ INFORMACE

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

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření **NENÍ písemné stanovisko** obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření – **vzhledem k tomu, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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. 2017 - převzetí podkladů připravených účetní jednotkou na základě rozpisu předaného auditorem účetní jednotce;
3. označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: 9. 6. 2017 – kontrola výpočtových ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku;
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 2016 byly využity následující doklady a jiné materiály:
 - účtový rozvrh 2016
 - podpisové vzory platné pro účetní období 2016
 - zápisy z jednání Zastupitelstva obce za rok 2016
 - zápisy z jednání Finančního výboru obce za rok 2016
 - zápisy z jednání Kontrolního výboru obce za rok 2016
 - Hlavní kniha účetnictví ke dni 31. 12. 2016
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2016
 - Rozvaha za rok 2016
 - Výkaz zisku a ztráty za rok 2016
 - Příloha účetní závěrky za rok 2016
 - kompletní inventarizace ke dni 31. 12. 2016
 - Rozpočtový výhled
 - Rozpočet na rok 2016
 - Úpravy rozpočtu v roce 2016
 - Závěrečný účet za rok 2015
 - smluvní vztahy platné v roce 2016
 - Dohody o hmotné odpovědnosti
 - dokumentace vnějších kontrol
 - veřejné zakázky a výběrová řízení
 - dokumentace k pohledávkám a závazkům

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 objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY: 12.6.2017

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

Oprávnění číslo: 316

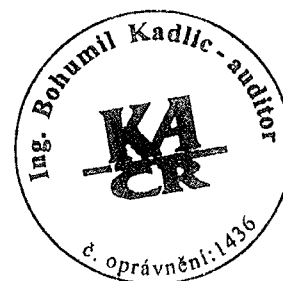
Zastoupená auditorem: Ing. Bohumilem Kadlicem

Odpovědný auditor: Ing. Bohumil Kadlic

Oprávnění číslo: 1436



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



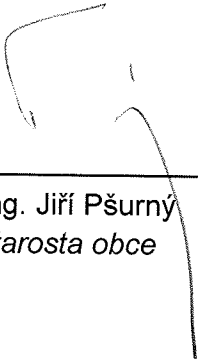
Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436

ZPRÁVA PROJEDNÁNA se statutárním orgánem obce dne: 12. 6. 2017

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: 12. 6. 2017



Ing. Jiří Pšurný
starosta obce

OBEC
VELKÁ nad VELIČKOU
5 PŠČ 696 71





Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436