

Obsah:

- I. VŠEOBECNÉ INFORMACE
- II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ
- III. BLUDNÁ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
- IV. DEFINOVÁNÍ OUPRAVDNOSTI
- V. RÁMCOVÉ ÚDAJE PRÁČÍ
- VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
- VII. DALŠÍ INFORMACE

Zpráva auditora

o výsledcích přezkoumání hospodaření
obce Středokluky za rok 2014

Červen 2015

Obsah:

- I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**
- II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**
- III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**
- IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**
- V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**
- VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKUPŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ**
- VII. DALŠÍ INFORMACE**

PŘÍLOHY:

- Auditovaný výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M
- Auditovaná rozvaha
- Auditovaný výkaz zisku a ztráty
- Auditovaná Příloha územních samosprávných celků
- Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Stanovisko obce Středokluky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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 Středokluky
IČO: 002 41 695**

Sídlo Obecního úřadu: Středokluky, Lidická 61, PSČ 252 68

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán samosprávného celku (dále jen „obec Středokluky“):

starosta obce: Bc. Jaroslav Paznocht

Auditorská společnost:

GESTIO s.r.o., číslo oprávnění Komory auditorů ČR č. 496, zastoupená jednatelekou společnosti Ing. Helenou Křepinskou, číslo oprávnění Komory auditorů ČR č. 1362.

Místo přezkoumání:

Práce na přezkoumání hospodaření a ověření přiložené účetní závěrky byly prováděny na Obecním úřadě obce Středokluky a ukončeny v kanceláři auditorky.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

od 21. 05. 2015 do 26. 05. 2015

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- 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 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) zastavování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání podle ustanovení §3 zákona 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, 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 Středokluky.

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 ustanovením § 2, 3, 10 a 17, odst. 2 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 Středokluky je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Středokluky byly použity postupy ke shromáždění dostatečným a vhodným důkazním 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 územního celku obce Středokluky. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Středokluky 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. 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 obce Středokluky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky,

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, žádná rizika nebyla identifikována.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Vymezení pohledávek	269 582,-	Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 763 448,84	Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,826 %	

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Vymezení závazků	979 386,-	Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 763 448,84	Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,634 %	

Podíl zastavovaného majetku na celkovém majetku			
D	Vymezení zastaveného majetku	0	Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	120 185 699	Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%	

VII. DALŠÍ INFORMACE

- Údaje vykázané ve Výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestaveného k 31.12.2014 – Fin 2-12M, v Rozvaze k 31.12.2014 a v Příloze k účetní závěrce navazují na údaje vykázané v účetnictví obce a jsou doloženy fyzickou a dokladovou inventurou.
- Rozpočet obce byl projednán a schválen na veřejném zasedání Obecního zastupitelstva dne 20.12.2013. Rozpočet byl řádně vyvěšen.
V průběhu roku byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření. Konečná úprava rozpočtu byla provedena a schválena dne 29.12.2014.
- Poskytnuté dotace v roce 2014 byly řádně zúčtovány a vypořádány, jednalo se o běžné neinvestiční dotace a investiční příspěvek obce Bělky na ČOV.

4. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
5. Obec není plátcem DPH.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6, odst.3, písmeno 1) zákona č. 420/2004 Sb., „Zákon o přezkoumávání“.

V Praze dne 25. 06. 2015

GESTIO s.r.o.
Praha 10, Na Palouku 3219/3
auditorské oprávnění č. 496



auditorka Ing. Helena Křepinská
auditorské oprávnění č. 1362



PROHLÁŠENÍ O ÚPLNOSTI

Obec
Středokluky

(razítko obce)

Dne 25.6. 2015
auditorce Ing. Heleně Křepinské
Na Palouku 3/3219
100 00 Praha 10

Věc: ~ Řádná účetní závěrka za účetní období 01.01.-31.12.2014

Před Vámi jako auditorem prohlašuji tímto jako starosta obce Středokluky toto:

A. Obecně

1. Jsem si vědom všech povinností vyplývajících ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, včetně povinnosti zveřejňovat všechny informace, které jsou právními předpisy požadovány.
2. Nedošlo k vědomým nesprávnostem vzniklým z viny zastupitelstva nebo zaměstnanců, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
3. Obec nemá takové smluvní závazky, které by, pokud by nebyly splněny, mohly mít významný vliv na účetní závěrku. Nedošlo k žádným jednáním mezi obcí a státními orgány o výjimkách z platných předpisů a jejich porušení.
4. Obec nemá žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu a klasifikaci aktiv a pasiv, které jsou zobrazeny v účetní závěrce.
5. Zjistili a předložili jsme veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
6. Obec vlastní všechna vykázaná aktiva. Nevlastníme jiné bankovní účty než ty, které jsou evidované v účetnictví.
7. Obec nemá záruky, které poskytla třetím stranám.
8. Obci nebyly poskytnuty ze státního rozpočtu jiné dotace, než o kterých jste byla informována.
9. Výroční zprávu ke dni sestavení účetní závěrky
~ vydáváme.
~ ☒ nevydáváme.

B. Vysvětlení a důkazy

Vysvětlení a důkazy, které jste si ode mě vyžádala jsem Vám podal v plném rozsahu podle nejlepšího vědomí a svědomí. Jako kontaktní osoby jsem dále určil následující osoby:

p.Pickovou, p. Proňkovou, externí účetní spol. UOL

.....

Těmto osobám jsem dal pokyn, aby Vám podaly všechny požadované informace a průkazné prostředky správně a v plném rozsahu.

C. Knihy a písemný materiál

1. Postaral jsme se, abyste obdržela veškeré účetní knihy a významný písemný materiál Obce. K tomuto písemnému materiálu patří zejména smluvní dohody, které jsou potřeba k ověření průkaznosti, úplnosti a správnosti účetnictví.
2. V předložených účetních knihách jsou obsaženy veškeré účetní případy, které pro výše uvedené účetní období podléhají povinné účetní evidenci.
3. Poskytl jsme Vám přístup ke všem vyžádaným účetním a dalším písemnostem.
4. Zajistil jsme, aby v rámci zákonné povinnosti o úschově dat byly vždy k dispozici i nevytisknuté údaje, které lze upravit pro čtení během přiměřené lhůty.

D. Řádná závěrka

1. Ve Vámi ověřované účetní účetní závěrce byly zohledněny všechny majetkové hodnoty podléhající bilanční povinnosti, závazky, rizika a obsaženy veškeré náklady, výnosy a byly sděleny všechny potřebné údaje.
2. Okolnosti podstatné pro ocenění po sestavení účetní účetní závěrky
 - ~ byly již v účetní účetní závěrce zohledněny
 - ~ jsme Vám sdělil
 - ~ ☒ nevznikly.
3. Zajištění závazků (včetně eventuálních závazků) zástavními právy a podobnými právy ke dni sestavení účetní závěrky
 - ~ jsou uvedeny v odstavci E
 - ~ ☒ neexistovaly.
4. Smlouvy, které podstatně ovlivňují či mohou ovlivňovat posouzení hospodářské situace společnosti na základě jejich obsahu, trvání, případných smluvních pokut nebo na základě jiných důvodů, (jedná se např. o smlouvy s dodavateli, odběrateli, opční smlouvy, návrhy na uzavření smlouvy o koupi, leasingové smlouvy, atd.) ke dni sestavení účetní závěrky
 - ~ jsou uvedeny v odstavci E
 - ~ ☒ neexistovaly.
6. Finanční závazky z těchto smluv a ostatní podstatné finanční závazky (např. reklamace ve velkém rozsahu), pokud nejsou obsaženy v rozvaze, jsou
 - ~ uvedeny v odstavci E
 - ~ ☒ neexistovaly.
7. Právní spory a ostatní rozpory, které podstatně ovlivňují posouzení hospodářské situace jsou
 - ~ nebyly předloženy k bilančnímu dni a také v současnosti nejsou k dispozici
 - ~ jsou uvedeny v odstavci E
 - ~ ☒ neexistovaly.

E. Dodatky a poznámky

Pokud nestačí místo, rozvedte v příloze.

~ správné odpovědi označte křížkem

