



Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření a o kontrole závěrečného účtu obce:

Obec LIDICE

10. června 1942, č.p. 161, 273 54 Lidice

IČ: 00234648

Dále i USC.

Za období: od 1.1.2016 do 31.12.2016

Přezkoumání provedl odpovědný auditor: Ing. Jiří Fišer

číslo oprávnění KA-ČR: 1026

Ostrá 299, 190 15 Praha 9 – Satalice

Tel.: 602 317 270

I.

Zaměření a předměty auditu

Hospodaření obce na základě zákona č. 420/2004 Sb. a novely č. 24/2017 Sb., dále ve smyslu auditorského standardu č. 52 a ISAE 3000. Auditor dále vycházel z vyhlášky č. 220/2013 Sb. a ze zákona č. 250/2000 Sb..

- A) Auditor vymezil rizika auditu obce a stanovil hladinu významnosti hospodářských a účetních operací na 20 tis. Kč. Významné riziko nebylo vyhodnoceno.
- B) Důkazní informace auditu byly zaměřeny na oblast rozpočtu závěrečný účet, finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, náklady a výnosy, cizí zdroje, vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu krajů i obce. Byl ověřen stav pohledávek i závazků a inventura ostatních účtů. Byl posouzen stav ve zřizování věcných břemen k majetku obce a případný postup při zadávání veřejných zakázek.
- C) Audit vyhodnotil oblasti rozpočtu a nakládání a hospodaření s majetkem obce ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., k jednotlivým paragrafům:
 - §3 sestavení rozpočtového výhledu
 - §3 a 4 zda rozpočet vycházel z rozpočtového výhledu
 - §4, odst. 4 a 5 zda rozpočet byl stanoven jako vyrovnaný či jinak
 - §12 zda rozpočet stanoví závazné ukazatele a jejich rozpis
 - §11, odst. 3 zda byl rozpočet zveřejněn 15 dní před projednáním
 - §13 zda byla schválena pravidla rozpočtového provizoria
 - §12, odst. 2
 - §13, odst. 3 zda byl řádně schválen rozpočet a to včetně příjmů a výdajů rozpočtového provizoria
 - §16 zda byly případné změny rozpočtu uskutečněny řádně schválenými opatřeními.

D) Auditor vyhodnotil oblasti vztahující se k nakládání s majetkem dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, včetně zákona č. 130/2000 Sb. o volbách.

- uzavření smluv o úvěru a ostatních závazcích
- případné zástavy majetku
- nabytí a převod majetku
- zařazení majetku do evidence majetku
- ocenění veškerého majetku reálnou hodnotou v případě prodeje
- vydání vnitřních směrnic k inventarizaci
- zveřejnění záměrů o případném prodeji, směně a pronájmu majetku
- uzavření smluv o případném vytvoření dobrovolného svazku obcí
- případná evidence státního majetku.

II.

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,
- 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 pokrývají výše uvedená hlediska.

III.

Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením §7 odst. 1. Písm. F) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce, prohlášení.

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 při dodržování etických norem naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby byly získány s omezenou jistotou důkazy, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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 kontrolní systém obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Rámcový rozsah oblastí z hlediska jejich souladu s příslušnými předpisy je uveden v bodě I.

IV.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření – výrok auditora

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by vedla k přesvědčení, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s předměty přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě I. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení §10 odst. 2 písmo d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Lidice za rok 2016 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

V.

- A) Auditor provedl propočet ukazatelů dle § 10 odst. 4) písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb.. Údaje o výši aktiv, pohledávek, závazků a rozpočtových příjmů byly převzaty z auditované Rozvahy a výkazu zisků a ztrát a Fin 2-12M. Údaj o hodnotě zastaveného majetku byl převzat z inventurních soupisů analytických účtů, vše doloženo listy vlastnictví a smlouvami o úvěrových smlouvách v brutto hodnotě.

Algoritmus výpočtů:

A) Podíl pohledávek na rozpočtu:

Čítatel: krátkodobé pohledávky Netto: (Rozvaha položky B, II. sl. 3 bez účtu 314), krátce 100.

Jmenovatel: příjmy celkem po konsolidaci plus zisk HČ po zdanění (při ztrátě nula). Viz.: Výkaz Fin 2-12M a výsledovka. Dlouhodobé pohledávky jen ve vztahu k roku 2017.

B) Podíl závazků na rozpočtu:

Čítatel: krátkodobé závazky, Rozvaha (č. položka D, III. sl. 1 bez účtu 389), krátce 100.

Jmenovatel: viz. ukazatel A. Dlouhodobé závazky jen ve vztahu k roku 2017.

C) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC:

Čítatel: Zastavený dlouhodobý majetek, krátce 100. Příloha, zde nula.

Jmenovatel: Rozvaha, část A – stálá aktiva Brutto, položka A, sl. 1.

Výpočet (v tis. Kč)**Ad A)**

- Pohledávky:	857
- Příjmy celkem:	22.525
- Konsolidace:	(-) 5.812
Příjmy po konsolidaci:	16.713
Zisk z HČ:	0
- Konsol. příjmy a zisk HČ:	16.713
<u>Ukazatel:</u>	5,13 %

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je nulová.

Ad B)

- Krátkodobé závazky:	159
- Z dlouhodobých závazků pouze ty, které se vztahují k rozpočtu roku 2017:	0
- Závazky celkem:	159
- Konsolidované příjmy a zisk HČ:	16.713
<u>Ukazatel:</u>	0,95 %

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků je nulová.

Ad C)

- Zastavený majetek:	0
- Celková aktiva:	77.309
<u>Ukazatel:</u>	0 %

B) Ukazatel poměru dluhů USC k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky dle § 2 odst. 2 Zákona č. 24/2017 Sb.

a) Dluhy (půjčka od stavební a obchodní společnosti FIMOREK):

r. 2013:	430.994,- Kč
r. 2014:	294.914,- Kč
r. 2015:	158.834,- Kč
r. 2016:	0,- Kč

Celkem: 884.742,- Kč

b) Příjmy:

r. 2013:	17.384.793,- Kč
r. 2014:	10.497.422,- Kč
r. 2015:	27.574.672,- Kč
r. 2016:	22.524.528,- Kč

Celkem: 77.981.410,- Kč

Dluhy USC nepřekročily stanovenou výši průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a činí jen 1,13 %. (maximum určeno na 60 %).

VI.

Závěrečný účet za rok 2016 se schvaluje bez vznesení zásadních výhrad.

Při přezkušování hospodaření nebyly zjištěny podstatné, materiální chyby a nedostatky.

VII.

Upozornění na případná rizika v budoucnu

Může dojít k pozastavení či omezení dotací od poskytovatelů. Platby mohou být pozastaveny či zpožděny. Je nutné vytvářet příslušné rezervy a nezahajovat investiční akce bez předchozího finančního zajištění, nebrat překlenovací úvěry s předpokladem úhrady z příslibených dotací.

VIII.

Doložka o projednání zprávy auditora za období roku 2016

Zpráva byla projednána dle § 20 odstavec 4 Zákona č. 93/2009 Sb. se statutárním orgánem ÚSC.

Auditovanému ÚSC byla vrácena veškerá dokumentace a doklady poskytnuté auditorovi k ověření.

Statutární orgán ÚSC nemá připomínky ke zprávě auditora a konstatuje, že smluvní vztah s auditorem byl splněn.

Dne: 31-05-2017

Starosta ÚSC: 

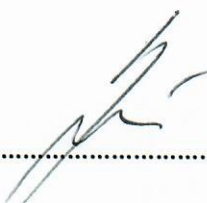
Předseda finančního výboru: 



Prohlášení auditora k nezávislému vztahu ÚSC

Auditor prohlašuje, že jeho vztah k ÚSC (obci, městu, městysu), jeho osobní poměry i provedení auditorských úkonů, jejich kvalita a provedení bylo v souladu se směrnicí ISA 220, ISA 220R a s ISQC i s etickým kodexem a s platnými národními předpisy a směrnicemi.

Dne: 31-05-2017

Auditor: 



Zprávu zpracoval: Ing. Jiří Fišer
Auditor č. osv. 1026
Ostrá 299, 190 15 Praha 9

Dne: 31-05-2017

Přílohy:

- Přehled právních předpisů, jejichž soulad byl ověřován.
- Rámcový rozsah ověřovaných oblastí
- Komentář
- Zastavený majetek – nebyl zastaven
- Rozvaha
- Výkaz zisků a ztrát
- Příloha k účetní závěrce a výpočet ukazatelů
- Fin. výkaz: Fin 2-12M, hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, RR a DSO.

Pozn.: Prohlášení statutárního orgánu k přezkušování hospodaření je založeno ve spise auditora.

Přezkoušení hospodaření

Příloha- právní předpisy

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům 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.

Přezkoumání hospodaření za rok 2016.

PŘÍLOHA – rámcový rozsah ověřovaných oblastí z hlediska jejich souladu s příslušnými předpisy, Zák. č. 250/2000 Sb. a s předpisy souvisejícími.

	Přezkoumaná oblast	předpis	ANO / NE
1.	Má USC sestaven rozpočtový výhled platný pro rok 2016	§ 3, § 4 odst. 3	ANO
2.	Byl rozpočtový výhled sestaven na základě uzavřených smluv a přijatých závazků		ANO
3.	Obsahuje rozpočtový výhled souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách, finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů včetně dopadů dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku	§ 3 odst. 2	ANO
4.	Vycházel rozpočet na r. 2016 z rozpočtového výhledu	§ 4 odst. 3, § 1 odst. 1	ANO
5.	Stanovilo zastupitelstvo pravidla rozpočtového provizoria, pokud nebyl rozpočet na rok 2016 schválen do 31.12.2015	§ 13 odst. 1, 2	Rozpočet schválen v roce 2015
6.	Bylo hospodaření do data schválení rozpočtu na rok 2016 uskutečňováno v souladu se stanovenými pravidly rozpočtového provizoria	§ 11, § 15	Rozpočet schválen v roce 2015. Provizorium nebylo
7.	Byl návrh rozpočtu na r. 2016 zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu nejméně po dobu 15 dní před dnem jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obecního úřadu a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup	§ 11 odst. 3	ANO – vyvěšen na úřední desce a zveřejněn na internetu
8.	Byl rozpočet schválen včetně skutečných příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria	§ 11 odst. 1, § 13 odst. 3	Rozpočet schválen v r. 2015 provizorium nebylo
9.	Je z obsahu usnesení zastupitelstva (případně z obsahu zápisu z jednání) zcela zřejmé zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový, schodkový	§ 4 odst. 4, 5, 6	ANO
10.	Nebyl rozpočet schválen jako vyrovnaný tehdy, kdy byly použity ke krytí výdajů i jiné zdroje příjmů, než předpokládané příjmy roku 2015 a rozpočet byl tedy ve skutečnosti schodkový	§ 4	Rozpočet schválen jako vyrovnaný
11.	Měl územní celek v době schvalování rozpočtu k dispozici dostatečné zdroje ke krytí rozpočtovaného schodku (např. vlastní rezervy z minulých let, smlouvy o přijetí úvěru, dotace, půjčky apod.), prokazatelně uzavřené před sestavením návrhu rozpočtu a jeho schválením	§ 4 odst. 5	ANO
12.	Byl rozpočet projednán a schválen v třídění podle rozpočtové skladby	§ 12	ANO
13.	Byl rozpočet schválen tak, aby obsahoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit: výkonné orgány města při hospodaření podle rozpočtu, právnické osoby zřízené nebo založené městem při svém hospodaření, další osoby, které mají být příjemci dotací, nebo příspěvků z rozpočtu	§ 12	ANO
14.	Neobsahoval rozpočet příjmy a výdaje, které nejsou zákonem povoleny	§ 7, § 9	NEOBSAHOVAL
15.	Obsahoval rozpočet stanovený objem finančních prostředků účelově určených na spolufinancování programu nebo projektu Evropské unie, pokud se územní celek podílí na jeho realizaci	§ 11 odst. 2	ANO
16.	Byl proveden rozpis rozpočtu městyse neprodleně po jeho schválení v zastupitelstvu městyse	v § 14 odst. 1	ANO
17.	Byl rozpočet zanesen do výkazů v přesném znění tak, jak byly schváleny jeho závazné ukazatele, resp. proveden rozpis	§ 14 odst. 1	ANO
18.	Bylo součástí rozpisu rozpočtu prokazatelně (pisemně) sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit	§ 14 odst. 2	ANO
19.	Byl rozpočet při jeho rozpisu členěn podle podrob. rozp. skladby	§ 14 odst. 3	ANO
20.	Namátková kontrola správnosti použití rozpočtové skladby. (min. 5%	vyhl. č. 323/2002 Sb.	ANO

	vzorek z celkového počtu účetních případů).		
21.	Bylo plnění rozpočtu v souladu se schváleným - upraveným rozpočtem	§ 15 odst.1.	ANO
22.	Nedocházelo v průběhu kontrolovaného období ke vzniku nekrytého rozpočtového schodku	§ 4 odst. 7, § 16 odst. 4	NEDOCHÁZELO
23.	Byly změny rozpočtu prováděny na základě rozpočtových opatření evidovaných v časové posloupnosti a schvalovaných příslušnými orgány (závazné ukazatele - zastupitelstvo, ostatní změny - rada)	§ 16 odst. 2	ANO, rozpočtová opatření byla schvalována na zasedáních zastupitelstva
24.	Byla vždy schvalována a prováděna (uskutečňována) rozpočtová opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, změn v závazných ukazatelích vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku	§ 16	ANO
25.	Kontrola provádění jednotlivých rozpočtových opatření v příslušných měsíčních výkazech FIN 2 - 12 M v návaznosti na usnesení zastupitelstva města o jejich schválení.	V PŘÍPADĚ ZJIŠTĚNÍ CHYBY - § 15 odst. 1, § 16	CHYBA NEZJIŠTĚNA, KONTROLA PROVÁDĚNA
26.	Byl vypracován závěrečný účet za rok 201	§ 17 odst. I	ANO
27.	Byl návrh závěrečného účtu obce za r. 201 zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu nejméně po dobu 15 dní předem jeho projednání v zastupitelstvu obce na úřední desce obecního úřadu a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup	§ 17 odst. 6	ANO
28.	Obsahoval závěrečný účet veškeré náležitosti stanovené zákonem o rozpočtových pravidlech	§ 17 odst. 2,3,5	ANO
29.	Byla prokazatelně součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v příslušném orgánu obce, i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření	§ 17 odst. 5	ANO
30.	Byla přijata a schválena zastupitelstvem města konkrétní nápravná opatření k odstranění , chyb a nedostatků?	§ 17 odst. 5 + § 13 odst. 1. 420/2004 Sb	CHYBY A NEDOSTATKY NEZJIŠTĚNY, NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ NEBYLA NUTNÁ
31.	Byla přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od schválení závěrečného účtu za rok zaslána informace o přijetí nápravných opatření včetně termínu stanoveného k jejich odstranění	§ 17 odst. 5 + § 13 odst. 1. písmo b) zák.č.420/2009Sb.,	CHYBY A NEDOSTATKY NEZJIŠTĚNY, NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ NEBYLA NUTNÁ
32.	Byl přezkoumávající orgán informován o splnění přijatých nápravných opatření v termínu stanoveném k jejich odstranění	§ 13 odst. 2 zák.č. 420/2004 Sb.	CHYBY A NEDOSTATKY NEZJIŠTĚNY, NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ NEBYLA NUTNÁ
33.	Byl přezkoumávající orgán informován o splnění přijatých nápravných opatření v termínu stanoveném k jejich odstranění	§ 13 odst. 2 zák.č. 420/2004 Sb.	CHYBY A NEDOSTATKY NEZJIŠTĚNY, NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ NEBYLA NUTNÁ
34.	Byla zajištěna kontrola hospodaření zřízených a založených organizací územního celku ve smyslu zákona o finanční kontrole ve veřejné správě	§ 15 odst. 2, § 27 odst. 9	ANO
35.	Obsahují zřizovací (příspěvkové organizace, organizační složky) a zakládací listiny (subjekty dle obchodního zákoníku) náležitosti stanovené příslušnými zákony	§27	ANO
36.	Obsahují zřizovací listiny příspěvkových organizací úpravu a specifikaci majetkových práva povinností k majetku svěřenému zřizovatelem, případně veškeré dodatky a přílohy v listinách uvedené jako jejich součást	§ 27	ANO
37.	Kontrola tvorby, čerpání a účtování o zřízených peněžních fondech obce	§5	ANO
39.	Byla podnikatelská činnost územního celku v celém rozsahu sledována mimo rozpočtové příjmy a výdaje? (včetně kontroly návaznosti na interní předpis celku	§ 6 odst. 3	Nemá HOSPODÁŘSKOU ČINNOST
40.	Byl výsledek podnikatelské činnosti promítnut do rozpočtu celku na rok 2016 a byl součástí závěrečného účtu za rok 2015	§ 6 odst. 3	nemá hospod.činnost

41.	Nedošlo k porušení rozpočtové kázně při čerpání prostředků z jiných rozpočtů	§ 22	NEDOŠLO
42.	Byl příjem i čerpání finančních prostředků poskytnutých městysu zaúčtován v souladu se stanovenými podmínkami a s rozpočtovou skladbou, včetně určeného účelového znaku?	§ 19 odst. 2, § 22, případně porušení smluvních podmínek - zejména dotace poskytnuté krajem	ANO
43.	Byly použity finanční prostředky v souladu s účelem poskytnuté dotace?	§ 19 odst. 2, § 22, případně porušení smluvních podmínek - zejména dotace poskytnuté krajem	ANO
44.	Byly nevyčerpané finanční prostředky vráceny poskytovateli	§ 22, případně porušení smluvních podmínek - zejména dotace poskytnuté krajem	netýká se
46.	Byly dotace a půjčky finančně vypořádány	§ 22, případně porušení smluvních podmínek - zejména dotace poskytnuté krajem	ANO

ÚČETNICTVÍ

	Přezkoumaná oblast	předpis	ANO / NE
47.	Jsou vyhotoveny tyto interní směrnice tak, aby byl zobrazen správný, věrný stav a poctivý stav v účetní jednotce: směrnice k oběhu účetních dokladů včetně archivace, směrnice pro stanovení podpisových oprávnění u účetních záznamů, zařazení, pro evidenci a inventarizaci majetku a závazků, směrnice pro časové rozlišení, směrnice k podrozvaze, směrnice upravující vnitřní kontrolní systém a finanční kontrolu, případně směrnice upravující poskytování cestovních náhrad	§ 7 odst. 1, 2, § 33a odst. 10 (podpisová oprávnění) zák. č.563/1991 Sb., § 25, 26 zák.č.320/2001 Sb. (vnitřní kontrolní systém) § 176 zák.č.262/2006, §84, odst.2.písm. t) zák.č.128/2000Sb.,(cestovní náhrady zaměstnanců i zastupitelů),§69vyhl.č. 410/2009Sb(čas.rozliš.) §45-54vyhl.č.410/2009 Sb.,(podrozvaha)	Interní směrnice pokrývají příslušné oblasti účetnictví, vnitřního kontrolního systému a finanční kontroly městyse
48.	Byl sestaven účtový rozvrh	§ 14 odst. 2 zák. č.563/1991 Sb., § 78 vyhl. Č. 410/2009 Sb., bod 3.2 ČÚS č. 702	ANO
49.	Souhlasí konečný účet rozvázný roku 2015 s počátečním účtem rozvázným roku 2016	bod 3.3 ČÚS 702	ANO
50.	Souhlasí konečné zůstatky výkazu Rozvaha k 31.12.2015 s počátečními stavy výkazu Rozvaha k 1. 1.2016 (ověření bilanční kontinuity)	§ 19 odst.4 zák. č.563/1991 Sb.	ANO
51.	Vytvořila účetní jednotka předepsané analytické členění syntetických účtů - stavby, budovy a pozemky dle druhu, majetek zatížený - zástavy, věcná břemena, majetek dle umístění, náklady a výnosy podnikatelské činnosti, daňové účely	§ 45, § 77, přílohy č.5 A-H k vyhl.č. 410/2009 Sb., bod 3 ČÚS 701	ANO
52.	Bylo účtováno na podrozvahových účtech - majetek pod stanovenou hranici, odepsané pohledávky, dlouhodobý majetek převedený zřízené PO	§ 7, odst. 5 zák. č.563/91 Sb., § 45-55, Příl.č. 5 (AA) vyhl., výjma § odst.7 vyhlášky, bod 4 ČÚS 701	ANO
53.	Byly vyhotoveny měsíční finanční výkazy Fin 2 - 12 M za stanovené měsíce	§ 9 odst.4 a příloha Č. 2 vyhl.č. 449/2009/2010Sb.	ANO
54.	Souhlasí výsledek hospod. účtu 493 výkazu Rozvaha s výsledkem hospod. uvedeným ve Výkazu zisku a ztrát	§ 42 vyhl. 410/2009 Sb.	ANO
55.	Jsou vystavovány a proúčtovány vnitřní / interní účetní doklady - např. příjmy, mzdy, majetek, pohledávky.	§ 6 odst.1, § 11 odst.2 a § 8 odst.3 zákona	ANO
56.	Jsou vystavovány fyzicky. účet. oprav. dokl. s předeps. náležitostmi	§ 35 zák. 563/1991 Sb.	ANO

57.	Jsou účetní zápisy v účetních knihách prováděny průběžně do účetních knih. po vyhotovení účetního dokladu, k datu uskutečnění účetního případu	§ II odst. 2, § 12 odst. 2, § 13, § 16 zák. č. 563/1991 Sb., bod 5 ČÚS 701	ANO
58..	Obsahuje hlavní kniha i souhrnné obraty MD a D účtů denně	§ 13 odst. 2, písmo b) zák. č. 563/1991 Sb	ANO
59.	Jsou vymezené náklady součástí ocenění dlouhodobého majetku	§ 55 odst. 1 vyhl.č.410/2009 Sb.	ANO
60.	Kontrola účetních dokladů po formální, věcné a číselné správnosti.	§ 11 zák. č. 563/1991 Sb.	ANO
61.	Jsou účetní doklady podepsány oprávněnými osobami dle platného podpisového vzoru	§11l zák. č. 563/1991 Sb.	ANO
62.	Jsou v účetnictví městyse zařazeny pouze doklady týkající se této účetní jednotky?	§ 3 odst. 1, § 4 odst.9, § 7 odst. 1 zák. č. 563/1991	ANO
63.	Není o nákladech a výnosech příspěvkové organizace, resp. o předaném majetku účtováno v účetnictví městyse	§ 3 odst.1, § 4 odst. 9, § 7 odst. 1 zák. Č563/1991 Sb	NENÍ
64.	Namátková kontrola souladu čísel bankovních účtů uvedených na dodavatelských fakturách a příslušném bankovním výpisu v případě odesílaných finančních prostředků (min. 5% vzorek z celkového počtu účetních případů).		Kontrola provedena na prvních deseti fakturách v měsících ledna, června, července a prosince 2016
65.	Namátková kontrola pokladní knihy, pokladních dokladů, skonto pokladní hotovosti provést VŽDY, ale pouze při dílčím přezkoumání. (min. 5% vzorek z celkového počtu účetních případů).		Provedena kontr. dokladů pokladního deníku za měsíce duben, červen, září a říjen 2016
66.	Bylo v případě plateb prováděných v hotovosti potvrzeno podpisem příjemce jejich převzetí	§11 zák. č. 563/1991 Sb	ANO
67.	Kontrola účtů účtové třídy 3 - pohledávky, závazky - účtování včetně účtování předpisů dotací 34x/67x, 34x/403 nebo 34x/374, evidence pohledávek a závazků	ČÚS 703 bod 5.3 a 5.5	ANO
68.	Je předpis mezd za jednotlivý kalendářní měsíc v tomto měsíci zaúčtován na účtu 521, odvody mezd na účtu 524	§ 8 odst. 3 zák.č. 563/1991 Sb., ČÚS 701 bod 3 písmeno l	ANO
69.	Jsou předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336 analyticky členěny	ČÚS 701 bod 3 písm. l.	ANO
70.	Byl po rozhodnutí zastupitelstva o prodeji přeceněn majetek určený k tomuto prodeji reálnou hodnotou	§64 vyhl.č.410/2009Sb	ANO
71.	Jsou účetní případy zaúčtovány v souladu s platnými právními předpisy a postupy účtování (min. 5% vzorek z celkového počtu účetních případů).	Při dílčím přezkoumání posuzovat výhradně ty účetní případy, kde je výkladová jistota o správnosti účetního postupu	ANO
72.	Byl použit účet 406 Oceňovací rozdíly při změně metody v rámci účetní závěrky pouze v případech: oceňování majetku reálnou hodnotou, opravných položek, rezerv	bod 7.2 ČÚS 701 _ KONTROLA ODPISU PŘI ,KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ	ANO
73.	Byl přeceněn majetek určený k prodeji a cenné papíry reálnou hodnotou k rozvahovému dni	§ 27 odst.1, písm.a,h) zák.563/1991 Sb.)- KONTR. PŘI KON.PŘEZK.	ANO
74.	Byla sestavena řádná účetní závěrka k rozvahovému dni 31.12.2017 v předepsaném rozsahu - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha,	§ 18 odst. 1 zák. 563/91 Sb., příl.3 vyhl. 383/2009 Sb. - KONTROLA PŘI KON. PŘEZKOUMÁNÍ	ANO
75.	Vede úso úplnou a průkaznou evidenci svého veškerého majetku včetně pohledávek	§ 38 odst. 1	ANO
76.	Je majetek využíván účelně, hospodárně v souladu se zájmy a úkoly obce, vyplývajícími ze zákona vymezené působnosti	§ 38 odst.1.	ANO
77.	Pečuje územní celek o zachování a rozvoj svého majetku	§ 38 odst.1.	ANO
78.	Je majetek chráněn před zničením, odcizením, nebo zneužitím, je majetek pojištěn	§ 38 odst. 2	ANO
79.	Neručí územní celek za závazky fyzických a právnických osob	§ 38 odst. 3	NERUČÍ
80.	Chrání územ. celek svůj majetek před neopráv. zásahy a uplatňuje včas právo na náhradu škody a na vydání bezdůvod. obhacení	§ 38 odst. 6	ANO
81.	Sleduje územní celek trvale, zda dlužníci včas a řádně plní své	§ 38 odst. 7	ANO

	závazky, zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv (vymáhání veškerých pohledávek)		
82.	Byl záměr prodat, směnit, nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej (na dobu delší než 30 dní), nebo poskytnout jako výpůjčku, (na dobu delší, než 30 dní) zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu	§ 39 odst. 1	ANO
83.	Byla nemovitost ve zveřejněném záměru označena údaji podle katastrálního zákona ve znění platném ke dni zveřejnění záměru	§ 39 odst.1.	ANO
84.	Byla při úplatném převodu majetku sjednána kupní cena v čase a místě obvyklá	§ 39 odst. 2	ANO
85.	Byla zdůvodněna případná odchylka sjednané ceny od ceny v čase a místě obvyklé	§ 39 odst. 2	ODCHYLKY OD SJEDNANÉ CENY NEBYLY
86.	Byly měsíční odměny členů zastupitelstva stanoveny ve správné výši, včetně stanovení dne, od kterého mají být poskytovány (usnesení zastupitelstva městyse)	§ 76, 77	ANO
87.	Byl závěrečný účet za r.2016 projednán a schválen zastupitelstvem	§ 84 odst. 2 písm.b)	ANO
88.	Bylo poskytování dotací, darů, příspěvků, půjček projednáváno a schvalováno (zastupitelstvem radou apod.), pokud již nebylo součástí schváleného rozpočtu	§ 85, § 102 odst.3, 4	ANO
89.	Kontrola platnosti usnesení zastupitelstva ve vybraných případech (zejména schvalování rozpočtu, změn rozpočtu v závazných ukazatelích, závěrečného účtu, majetkových dispozic).	§ 87	KONTROLA PROVEDENA U VŠECH USNESENÍ TÝKAJÍCÍCH SE ROZPOČTU ZÁVĚR.ÚČTU, PRODEJE A KOUPE MAJETKU A VÝBĚROVÝCH ŘÍZENÍ
90.	Bylo o rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2016 rozhodnuto zastupitelstvem	§ 102 odst. 2 písm.b)	ANO
91.	Je prokazatelně zajištěna předběžná, průběžná a následná finanční kontrola všech účetních operací?	§ 26, 27 zák. č.320/2001 Sb.,	ANO



KOMENTÁŘ

k rámcovému rozsahu ověřovaných oblastí z hlediska souladu s předpisy obce Lidice.

- Rozpočet obce Lidice na r. 2016 byl schválen jako schodkový s předpokladem financování z dotací.
- Hospodářskou činnost obec neprovádí.
- Rozpočet vychází z výhledu na roky 2015 až 2019.
- Rozpočet r. 2016 byl schválen 13.1.2016, vyvěšen od 3.12.2015 do 18.12.2015.
- Rozpočtové změny schváleny 28.11.2016.
- Obec v roce 2016 již neměla žádný zastavený majetek.
- Věcné břemeno jen k uložení distribučního kabelu.
- Obec měla úvěr 159 tis. Kč, který platila v r. 2016.
- Obec eviduje na účtu 406 částku (-) 14.626 tis. Kč oceňovacího rozdílu. Auditor doporučuje tuto částku v roce 2017 přesně specifikovat a případně ji zúčtovat proti hospodářskému výsledku.
- Odměny funkcionářů jsou stanoveny dle vyhlášky.
- Obec obdržela dotaci 15.467 tis. Kč.
- Obec nemá žádné soudní spory.
- Závěrečný účet obce za rok 2016 je navržen ke schválení.

