

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

OBEC TÝNEC

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

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚČETNÍ JEDNOTKA:	Obec Týnec
IČO:	002 83 649
SÍDLO:	Náves 1, 691 54 Týnec
PRAVNÍ FORMA:	územně samosprávný celek
OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:	od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017
URČENÍ ZPRÁVY:	Zastupitelstvo Obce Týnec
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 2018; příprava podkladů duben až květen 2018; závěrečné kontroly, zpracování zprávy

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku OBEC TÝNEC 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 objednavatelem, obcí Týnec, kterou zastupovala starostka obce Mgr. Hana Zoubková 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 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 TÝNEC 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 14. 12. 2016, a to jako vyrovnaný rozpočet - příjmy byly rozpočtovány ve výši 13,497.700,- Kč a výdaje byly rozpočtovány ve výši 13,497.700,- Kč
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017
- střednědobý výhled na roky 2019-2020 byl schválen zastupitelstvem dne 18. 12. 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, hospodaření s prostředky fondu a účtování o prostředcích fondu probíhalo v souladu s příslušnými předpisy

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 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 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 organizována 3 výběrová řízení a ve všech případech 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 ani z minulých období
- ***Nebyly zjištěny nedostatky.***

f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období 2017 nebyla schválena zastupitelstvem obce žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a z minulých období žádné zástavy nepřechází

Nebyly zjištěny nedostatky.

g) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

ZJIŠTĚNÍ:

- ke dni 31. 12. 2017 má obec zřízena věcná břemena k 30 pozemkům, oprávněnými z věcných břemen jsou zejména provozovatelé veřejných sítí (účetní hodnota pozemků zatížených věcným břemenem je 2,076 tis. Kč)
- ke dni 31. 12. 2017 má obec zřízeno jedno věcné břemeno užívání budovy (účetní hodnota budovy činí 3,945 tis. Kč)

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 TÝNEC ***jsme nezjistili žádnou skutečnost***, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření „Obce Týnec“ 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 TÝNEC jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku OBEC TÝNEC 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 TÝNEC v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU
OBEC TÝNEC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU
ÚZEMNÍHO CELKU OBEC TÝNEC**

PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU		
A	Vymezení pohledávek	25.628,40 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18,288.944,01 Kč
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,14 %

PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU		
C	Vymezení závazků	870.052,51 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18,288.944,01 Kč
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,76 %

PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC TÝNEC 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 TÝNEC nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

9. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku OBEC TÝNEC 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: 3. 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: 22. 5. 2018 – kontrola výpočtových ukazatelů pohledávek a závazků.
4. Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku OBEC TÝNEC 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 TÝNEC. 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 objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY: 23. 05. 2018

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

24. 05. 2018

ZPRÁVA PROJEDNÁNA se statutárním orgánem obce dne: _____

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.

24. 05. 2018

ZPRÁVA PŘEDÁNA statutárnímu orgánu obce dne: _____

Obec Týnec

Náves 1, 691 54 Týnec
IČO: 00283649



Mgr. Hana Zoubková
starostka obce



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436