



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

Bělkovice - Lašťany

se sídlem

Bělkovice – Lašťany č.p. 139, 783 16 Dolany

IČ00298654

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

V Praze dne 2.5.2016

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku Bělkovice - Lašťany
(dále jen „územní celek“):

Ing. Tomáš Němčic, starosta obce

Auditor/auditorská společnost:

DIRECT ECONOMY a. s.
auditorská společnost číslo oprávnění 460
Malešická 1936/39, Praha 3, IČ 26206714,
zastoupená předsedou představenstva
Ing. Vladislavem Šupou, auditor číslo oprávnění 1904

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Vladislav Šupa

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Eliška Beková
Ing. Iveta Šupová
Ing. Renáta Žmolíková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání územního celku Bělkovice - Lašťany v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření města ze dne **18.1.2016**.

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Bělkovice – Lašťany, č.p. 139 Bělkovice – Lašťany, PSČ 783 16

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Přezkoumání proběhlo dne: od 19.04.2016 do 20.04.2016

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:

- 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 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 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.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 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 A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. 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, 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku *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. 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.

Při přezkoumání hospodaření územní celku za rok 2015 jsme zjistili nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v roce 2015.

Popis zjištěných nedostatků je uveden v příloze B.1. obsahující označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.

***) Byly zjištěny rozdíly mezi hodnotami ukazatelů vypočtenými územně samosprávným celkem a auditorem.**

Podíl pohledávek na rozpočtu

A Vymezení pohledávek	286 471,93 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	29 862 290,83 Kč
A/B*100 Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,96%

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků	2 113 548,29 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	29 862 290,83 Kč
C/B*100 Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,08%

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 16 200 000,00 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	257 204 668,06 Kč
D/E*100 Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

*) Kontrolou výpočtu _ doplněním údajů dlouhodobé závazky pro daný rok jsou vypočtené údaje shodné. Záležitost SW GINIS.

VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 2.5.2016



DIRECT ECONOMY a.s.
č. oprávnění KA ČR 460
Ing. Vladislav Šupa
předseda představenstva



Ing. Vladislav Šupa
auditor, č. oprávnění KA ČR 1904

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne

OBEC
BĚLKOVICE-LAŠŤANY
IČO 00298654

Zpráva předána statutárnímu orgánu

Starosta Ing. Tomáš Němčic - podpis:



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha B.1. Popis zjištěných chyb a nedostatků
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník:

3 výtisky Obec Bělkovice - Lašťany

1 výtisk DIRECT ECONOMY a.s.

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumáváním auditor prověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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 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 související 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,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém ručení výnosů některých daní územních samosprávných celků 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.
- Vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Příloha B

**Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c)
zákona č. 420/2004 Sb.**



OBEC BĚLKOVICE – LAŠŤANY

Bělkovice - Lašťany č.p.139, 783 16 pošta Dolany, IČ 00298654, DIČ CZ00298654
Telefon 585 396 661, 585 396 626. E-mail: obec@belkovice-lastany.cz
www.belkovice-lastany.cz

V Bělkovicích - Lašťanech 2. 5. 2016
ČJ: BEL-2016/680/RUZ/NEM

DIRECT ECONOMY a. s.
auditorská společnost číslo oprávnění 460
Malešická 1936/39, Praha 3, IČ 26206714,

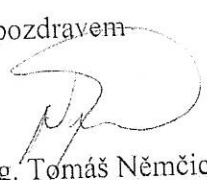
OFFICE
DIRECT ECONOMY a.s.
Jesenická 1772/65
787 01 Šumperk

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písmena c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Obec Bělkovice-Lašťany podává následující stanovisko:

k návrhu zprávy ze dne 2.5.2016 o výsledku přezkoumání nebudou vzneseny námitky a Obec Bělkovice-Lašťany souhlasí s obsahem předmětné zprávy v plném znění.

S pozdravem


Ing. Tomáš Němčic
starosta obce

OBEC
BĚLKOVICE-LAŠŤANY
IČ 00298654, DIČ CZ00298654

Příloha B.1.

Popis zjištěných chyb a nedostatků

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zpracování směrnice v souladu § 24, §25, §26, §27, §28, §36
Směrnice účetní jednotky: Inventarizace majetku a závazků, Oběh účetních dokladů, Odpisový plán předloženy - rozpracované v roce 2015.
Odpisový plán – účetní odpisy z roku 2003, o majetku vč. dodatku 1, 2 ze dne 17.03.2005, Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy ÚZ 2010, Oběh účetních dokladů a podpisové vzory odpovědných osob z roku 2008. Směrnice o majetku 17.3.2005, Vnitřní směrnice pro vedení pokladny ze dne 1.1.2003 vč. dodatku č. 3 ze dne 9.6.2011, Směrnice o zásobách

Předložené směrnice týkající se účetnictví jsou nedostačující, nebyly aktualizovány v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 410/2009 Sb. pro vybrané účetní jednotky a ČÚS č. 701 až 710.

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka k 31.12.2015 – rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha
- Hlavní kniha 12/2015
- Plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad FIN 2-12M
- Úřední deska 17/2015 Návrh rozpočtu, 43/2015 "Závěrečný účet rok 2014
- Závěrečný účet Obce Bělkovice – Laš'tany rok 2014 – dokumentace
- Dopis KÚ OK oddělení kontroly dne 23.6.2015 – usnesení přijetí opatření k odstranění chyb a nedostatků
- Dopis KÚ OK oddělení kontroly dne 17.12.2015 - odstranění chyb a nedostatků
- Usnesení RO č. 17/2014 – rozpočtové provizorium
- Usnesení ZO 5/2014 schválení rozpočtového provizoria na rok 2015
- Usnesení RO 18/2014 – rozpočtový výhled, rozpočtový výhled obce ze dne 20.8.2015 (ZO 4/2015)
- Usnesení 2/2015 ZO schválení rozpočtu obce na rok 2015
- Rozpis rozpočtu rok 2015 zpracovaný ing. Josefem Zoulou 30.3.2015
- Přehled rozpočtových opatření a změn rozpisu rozpočtu provedených v r. 2015
- Smlouva o výpůjčce – výpůjčka zahradního kompostéru – dotace MŽP
- Zápis z kontroly 9.2.2015, 21.9.2015 – KV
- Zápis č.2 FV ze dne 5.3.2015 – Návrh rozpočtu obce rok 2015 – základní charakteristika
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole 2006
- Metodika sestavení rozpočtu a provádění rozpočtových změn 2003
- Směrnice o cestovních náhradách 26.1.2015
- Směrnice č. 1/2015 Čerpání sociálního fondu
- Směrnice o majetku 17.3.2005
- Vnitřní směrnice pro vedení pokladny ze dne 1.1.2003 vč. dodatku č. 3 ze dne 9.6.2011
- Směrnice o zásobách
- Způsob úschovy účetních písemností
- Pokyn k účtování reálné hodnoty majetku od rok 2010
- Směrnice o účetní závěrce a uzavírání účetních knih
- Směrnice oběh účetních dokladů a podpisy odpovědných osob Obce Bělkovice – Laš'tany vč. Dodatku ze dne 10.11.2014
- Směrnice odpisový plán – účetní odpisy z roku 2003
- Směrnice zásoby 2003
- Směrnice č. 1/2010 Podrozvaha a evidence pro zpracování účetní závěrky
- Směrnice Inventarizace majetku a závazků č. 1/2011
- Příkaz starosty obce Bělkovice -Laš'tany č.2/2015 k provedení inventarizace majetku a závazků ke dne 31.12.2015 ze dne 11. 12. 2015 vč. jmenování inventarizační komise – 1 HIK a 3 dílčí inventarizační komise
- Proškolení inventarizační komise dne 10. 12. 2015.
- Plán inventarizace zahájení dne 11. 1. 2016 a ukončení dne 29. 2. 2016.
- Inventarizační zpráva – sestavena dne 29. 2. 2016.
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření usnesení 6/2014 ZO

- Pojistná smlouva ČSOB, a.s. ze dne 16.2.2016
- Záписy FV – 29.10.2015, prezenční listina,
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit Obec b-l- ze dne 19.10.2015
- Zápis o výsledku kontroly veřejnosprávní kontroly ZŠ a a MŠ 3.9.2015
- Směrnice ředitele školy evidence, účtování a odpisování majetku 18.12.2015
- Rozpracovaná směrnice – Inventarizace majetku a závazků
- Rozpracovaná směrnice odpisový plán obce
- Rozpracovaná Oběh účetních dokladů
- Odpisový plán roku dle SU 022, 021 pro rok 2015 sestava GINIS ze dne 16.3.2016
- Souhrn ostrých odpisů 01/2015-12/2015
- Inventurní soupis č. 48 SU 403, inventurní evidence SU 403 – dotací analyticky, IÚD odpisy DHM – rozpouštění datcí do výnosů ze dne 5.2.2016
- Karta majetku 2220600007 dopravní automobil – interní účetní doklady 111011/15 21.4.2015 (kupní smlouva BEL 2014/793, 29.7.2014, dodatek č. 1 23.2.2015 RO
- Dotace OK Inventurní karta majetku 2222000176 SU 028, IÚD 111070/15 – čerpadlo kalové, faktura 4.9.2015, objednávka ze dne 17.8.2015
- Karta majetku 500000050 štěpkovač, drtič, kompostéry, zařazovací protokol č. 71, faktura FV150610, FA 2015151, FA 2015081
- Rekapitulace mezd za prosinec 2015 – předpis mezd 2015 účetní doklad 310012/15,
- Výpočet 3% příděl 11/2015, bankovní výpis SF Č, spořitelna a.s., účetní doklad 419023/15 ze dne 28.12.2015, příděl za 11/2015 doklad 419022/15 - BV 419022-023/15
- Přehled čerpání sociálního fondu Obce Bělkovice – Lašťany k 31.12.2015
- Inventurní soupis č. 51 Ostatní fondy – sociální fond ze dne 29.2.2016
- Inventarizace poštovních známek a pokladní hotovosti ze dne 15.12.2015, 26.10.2015, 25.5.2015
- Pokladna pokladní doklady č. 554- 525
- Dohoda o hmotné odpovědnosti BEL-2016/187/RUZ/PAV
- Podklad pro zpracování mezd 11/2015
- Smlouva SODEXO s.r.o. – jídelní kupony
- Vnitřní předpis 1/2015 o poskytnutí stravovacích poukázek zaměstnavatelem RO 15.7.2015, účinnost 1.8.2015.
- Faktury přijaté č.300588-589, 300583, 300586, 300577, 300580 , 30591, 300553, 300650
- Faktury vystavené – č. 2015010028-20150032, 2015010048- 20150052
- Inventurní soupis č. 42 SU 378, Inventurní soupis č. 53 SU 451
- Inventurní soupis č. 22 – opravné položky k SU 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti
- Inventurní soupis č. 23 – opravné položky k SU 311 - odběratelé
- Stav finančních prostředků bankovní účty k 31.12.2015
- Inventurní soupis č. 20, č.21 – zboží na skladě, opravné položky
- Inventurní soupis č.18, č. 19 – materiál
- Nájemní smlouva Lesy ČR, s.p. ze dne 1.6.2015
- Smlouva BEL 2015/226-1-usnesení 5/2015 RO – záměr pronájmu p.č.1139, 1140 k.ú.Lašťany, č.j. BEL -2015/226-1 ze dne 27.5.2015
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.j.748/11 26.9.2011, dodatek č.1, dodatek č. 2 14.12.2015 – vč. platebního kalendáře, RO doložka ze dne 4.11.2015
- Smlouva prodej pozemku ze dne 22.9.2015, doložka ZO 11.6.2015 č. 3/2015, záměr 23.4.2015-12.5.2015.

- Smlouva s Kulantcz s.r.o. - realizace akce herních prvků , smlouva ze dne 15.9.2015 – zařazovací protokol majetku č. 75 ze dne 31.12.2015
- Inventurní soupis č. 12 SU 042 – nedokončený dlouhodobý majetek (Zařazovací protokol č. 76 – IÚD 111061/15 – oplocení hřiště u ZŠ Lašťany)
- Inventurní soupis č. 11 SU 041
- Oznámení o výši poplatku za užívání veřejného prostranství BEL 2016/454
- Podrozvahová evidence inventurní soupis č. 59, č.58
- Sestava VB na pozemcích obce
- Sestava VB služebnost – pro obec
- IÚD 111076/15 – evidence analytická věcných břemen ve prospěch jiných subjektů – obec povinná
- Inventurní soupis č. 8A ostatní DHM SU 029 věcná břemena – obec oprávněná
- Usnesení ZO 2/2013 bod č. 9 – smlouva budoucí VB – služebnosti o právu provést stavbu BEL 2014/857
- Usnesení 3/2015 – smlouva o zřízení VB pro ČEZ Distribuce a.s. á 1000,-- Kč
- Smlouva č.j. BEL 2015/648, KÚ OK oznámení o zahájení řízení BEL- 2015/925, výpis z KN LV 10001, BEL 2015/1000, předpis ze dne 3.7.2015
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Bělkovice – Lašťany ze dne 29.10.2009
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Bělkovice – Lašťany ze dne 23.6.2015
- Usnesení RO ze dne 8.6.2015
- Avizo PO přesun neinvestičního příspěvku do investic – IF č..BEL 2015/1567
- Výroční zpráva o hospodaření školy v roce 2015 ze dne 7.3.2016
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2015 ze dne 20.5.2015 č.j. BEL -2015/617
- Směrnice ředitele školy k evidenci, účtování a odpisování majetku.
- Veřejnoprávní smlouvy – Smlouva o poskytnutí individuální dotace BEL -2015/659, smlouva ze dne 8.10.2015 (úřední deska 97/2015)
- Vyúčtování poskytnuté neinvestiční dotace dle smlouvy ze dne 14.12.2015 (BV opis typovaných dat ze dne 15.12.2015, účetní doklad 1681/15, vypořádání poskytnutého transferu účetní doklad 111051/15 ze dne 18.12.2015 ze dne 4.1.2016, dopis s přílohamik vyúčtování Hospic na Sv. Kopečku ze dne 17.12.2015)
- Vyúčtování poskytnuté dotace TJ Sokol č.j. BEL -2015/579 (účetní doklad 1388/15 ze dne 25.10.2015, vypořádání poskytnutého transferu účetní doklad 111032/15 ze dne 6.11.2015)
- Finanční vypořádání příspěvku ze dne 29. 10.2015
- Rozhodnutí SFŽP sběr a svoz biologicky rozložitelného komunálního odpadu
- Finanční vypořádání dotace Program péče o krajinu 19.1.2016
- Finanční vypořádání dotace OK UZ 14004 ze dne 8.1.2016
- IÚD 111011/15 ze dne 12.5.2015 – automobil Iveco , zařazovací protokol č. 70
- Rozpočtové opatření 24.11.2015 dobrovolní hasiči – finanční vypořádání ze dne 29.11.2015
- Finanční vypořádání dotace – SR – biologicky rozložitelný odpad
- Finanční vypořádání dotace na výsadbu stromů – účetní deník program péče o krajinu, SU 374 0150
- Rozhodnutí OP ŽP technologie pro sběr a svoz biologicky rozložitelného komunálního odpadu
- Účetní deník – oprava d. č. 111024/15 ze dne 3.2.2016 – zařazení DHM, inventární karta – zařazení majetku

DIRECT ECONOMY a. s., auditorská společnost, číslo oprávnění 460, se sídlem Praha 3, Malešická 1936/39, PSČ 130 24, IČ 26206714, zastoupená předsedou představenstva Ing. Vladislavem Šupou.

Prohlášení vedení územního celku: Obec Bělkovice -Lašťany, IČ 00298654

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření obce Bělkovice -Lašťany za rok 2015 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za rok 2015, zda účetnictví a hospodaření obce bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 18.01.2016 týkající údajů o hospodaření obce a sestavení účetní závěrky a výkazu Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M (dále jen „finanční výkaz“), podle účetních a jiných právních předpisů. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
5. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.
9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.

10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U členů zastupitelstva a rady nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření.
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek.
14. Obec splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.
15. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátcí daní.
16. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje, byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
17. Obec nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
18. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
19. Veškerý majetek, k němuž má obec vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
20. Majetek státu, s nímž má obec právo hospodaření, je zachycen v účetní závěrce.
21. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
22. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
23. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
24. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
25. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
26. Poskytli jsme vám všechny zápisy z usnesení zastupitelstva a rady obce a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru.



Ing. Tomáš Němčic
starosta obce Bělkovice-Lašťany

OBEC
BĚLKOVICE-LAŠŤANY
IČO.00298654