

**Zpráva o zjištěních z provedeního auditu podle zákona č. 320/2001 Sb.  
o finanční kontrole v obci Věrovany**

Evidenční číslo interního auditu:	1/2015
Předmět interního auditu:	-usnesení zastupitelstva a rady obce 1-6/2015, - rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu k 30.6.2015, schválení závěrečného účtu, -plnění schváleného rozpočtu příspěvkových organizací a jejich účtování k 30.6.2015, -účtování dotací, -vybrané operace v majetku, -kontrola účtování mzdových nákladů a souvisejícího pojistného za organizaci ve vazbě na mzdové rekapitulace k 30.6.2015, -vybrané kontrolní vazby a účetní doklady k 30.6.2015.
Audit vykonán dne:	16.9.2015
Sledované období:	1.1.2015 – 30.6.2015
Vedoucí auditorské skupiny:	Ing. Johana Otrubová
Členové auditorské skupiny:	Ing. Markéta Pejzlová
Zprávu zpracoval:	Ing. Markéta Pejzlová
Datum vypracování:	21.9.2015
Počet vyhotovení:	3 (2 výtisky obec Věrovany, 1 interní auditor)
Další plánované kontroly:	kontrola zřízených příspěvkových organizací, průběžná kontrola obce do doby uzavření účetnictví za rok 2015

**Zjištění z vykonaného auditu a případná doporučení k jejich nápravě**

Usnesení zastupitelstva a rady obce za období 1-6/2015

V rámci kontroly byla prověřena usnesení zastupitelstva a rady obce (1-6/2015). Kontrolováno bylo, zda vybraná rozhodnutí jsou v pravomoci zastupitelstva a zda nebylo provedeno rozhodnutí vedením obce bez náležitého schválení v daném orgánu. V rámci kontrolních zjištění je formulována výhrada ke schválení účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací za rok 2015 uvedena níže v odstavci o plnění schválených rozpočtů příspěvkových organizací.

Rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu k 30.6.2015

Rozpočet na rok 2015 byl schválen na zasedání zastupitelstvu dne 30. března 2015. Do doby jeho platnosti bylo postupováno dle rozpočtového provizoria schváleného na zasedání zastupitelstva dne 26. listopadu 2014. Namátkově bylo kontrolováno, zda nevznikla povinnost provedení rozpočtového opatření při úrovni nastavení závazných ukazatelů rozpočtu.

Závěrečný účet obce byl schválen dne 29. června 2015 a to bez výhrad spolu s účetní závěrkou obce. Dle § 3 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, by měl být rozpočtový výhled sestaven zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Doporučujeme proto aktualizovat stávající rozpočtový výhled alespoň na dvouleté období (tzn. 2016–2017).

Rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu k 30.6.2015

Rozpočet po změnách k 30.6.2015 (před konsolidací):

Příjmy 18 251 144,- Kč

