

Ing. Jan Nozar, auditor
Na Výhledech 315, 334 52 Merklín
číslo oprávnění 1424 o zápisu do seznamu auditorů
IČ 497 37 601

OBECNÍ ÚŘAD HRADEC		Čís. dopor.
Došlo dne:	21. 05. 2012	Ulož. p. zn.
Příloha:	<i>2/3/2011</i>	
Čís. jedn.:		

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Hradec

za rok
2011

I. Všeobecné informace

Název účetní jednotky:	Obec Hradec
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	332 11 Hradec 45
Identifikační číslo:	002 56 617
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do seznamu auditorů České republiky, Ing. David Vičar, Lenka Nozarová
Přezkoumávaný rok:	2011
Přezkoumání proběhlo v období:	prosinec 2011 až květen 2012
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Na základě uzavřené smlouvy z 6.6.2011 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho územního samosprávného celku (dále také "obec" nebo "ÚSC") za rok 2011.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon o přezkoumání hospodaření"), údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavce 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 obce;
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚSC;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

- 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) zřizování věcných břemen k majetku obce;
- h) účetnictví vedené obcí.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření byl ověřen 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.

IV. Výčet nejdůležitějších právních předpisů použitých v průběhu přezkoumání hospodaření pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška 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;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 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;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška 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);
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon 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;
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
- nařízení 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.
- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

V. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta obce. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořil ÚSC podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhověl oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření provedl auditor a přibrané osoby v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření. V souladu s těmito předpisy je auditor odpovědný za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

VI. 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 vnitřní kontrolní systém ÚSC. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VII. Závěr

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Hradec za rok 2011 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky, které by mě vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

Nebyla zjištěna žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce:

ukazatel	řádek	tis. Kč	%
Dlouhodobé pohledávky celkem (A/IV-netto)	a	0	
z toho pohledávky vztahující se k následujícímu roku	b	0	
Krátkodobé pohledávky (B/II - netto)	c	418	
Dlouhodobé závazky celkem (D/III-netto)	d	0	
z toho závazky vztahující se k následujícímu roku	e	0	
Krátkodobé závazky (D/IV)	f	752	
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	6 400	
Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	h	0	
Podíl pohledávek na rozpočtu $(b+c)/(g+h) \times 100$	i		6,5
Podíl závazků na rozpočtu $(e+f)/(g+h) \times 100$	j		11,8
Zastavený majetek (netto)	k	0	
Majetek celkem (A.stálá aktiva netto)	l	46 381	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku $(k/l) \times 100$	m		0

Zpráva byla vyhotovena 21.5.2012, projednána se starostou obce Pavlem Hlaváčem téhož dne. Dva stejnopisy zprávy jsou předávány obci, jeden se zakládá ve spisu auditora.

Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť obec má ze zákona právo podat do 30 pracovních dnů k jejímu obsahu písemné stanovisko a doručit jej auditorovi. Pokud nevyužije obec toto právo na sdělení stanoviska, stává se tato zpráva definitivní Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření.



Hlaváč

Pavel Hlaváč
starosta obce



Jan Nozar

Ing. Jan Nozar
auditor

Přílohy:

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2011,
- účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha sestavená k 31.12.2011, výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2011 a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty.