

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. 22/ 2011
Došlo dne:	31. 05. 2011	Ulož. p. zn. 404.7
Příloha:		
Čís. jedn.:	202/2011	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Hradec

za rok 2010

I. Identifikační údaje

Název účetní jednotky:	Obec Hradec
Sídlo:	332 11 Hradec 45
IČ:	002 56 617
Osoby provádějící přezkoumání:	Ing. Jan Nozar, auditor
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora
Přezkoumání proběhlo ve dnech:	24.8.2010, 26.8.2010, 13.12.2010, 31.5.2011
Přezkoumávaný rok:	2010

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Na základě požadavku územního samosprávného celku (dále jen „ÚSC“) a uzavřené smlouvy jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho ÚSC za rok 2010 ve smyslu ustanovení § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s požadavky auditorského standardu č. 52 Komory auditorů České republiky a s využitím všech dostupných údajů a informací o hospodaření ÚSC.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚSC. 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 o auditorech.

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚSC.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu roční účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, abych získal omezenou jistotu pro své vyjádření.

Předmětem přezkoumání byly následující údaje:

- 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 klienta;
- 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, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví klienta;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří klient;
- 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 klienta;
- h) účetnictví vedené obcí.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět 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 právních předpisů použitých 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 a související prováděcí právní předpisy;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;

