

Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315, 334 52 Merklín

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Hradec

za rok
2012

I. Všeobecné informace

Název účetní jednotky:	Obec Hradec
Sídlo:	332 11 Hradec 45
Identifikační číslo:	002 56 617
Právní forma:	územní samosprávný celek
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2012
Přezkoumání proběhlo v období:	listopad 2012 až květen 2013
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Na základě smlouvy z 21.5.2012 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho územního samosprávného celku (dále "obec" nebo "ÚSC") za rok 2012.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 (dále jen "rozpočtový zákon"), 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;
- 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 v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec;
- 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. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta obce Pavel Hlaváč. 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 o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření provedl auditor v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky (dále jen "komora") č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými komorou a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumávání 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.

V. 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 obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. Závěr

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Hradec za rok 2012 jsem nezjistil chyby a nedostatky. Nezjistil jsem žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření obce 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.

Doplňující ukazatele (§ 10, odstavec 4, písmeno b zákona o přezkoumání hospodaření): podíl pohledávek na rozpočtu obce činí 3,01 %, podíl závazků 3,92 %, podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce je 0,00 %.

*

Zpráva byla vyhotovena 3.6.2013 a projednána se starostou obce Pavlem Hlaváčem téhož dne. Dva stejnopisy zprávy jsou předávány obci, jeden je určen k založení do spisu auditora.

Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť územnímu samosprávnému celku je ze zákona umožněno zpracovat do 30 pracovních dnů stanovisko k obsahu zprávy. Toto stanovisko se stává po jeho doručení auditorovi nedílnou součástí definitivní zprávy (§ 6 odst. 2 písm. l) a § 7 odst. 1 písm. f zákona o přezkoumání hospodaření).

Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do seznamu auditorů České republiky
Na Výhledech 315, 334 52 Merklín

Potvrzení převzetí zprávy:

Pavel Hlaváč
starosta obce

Příloha:

A. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M

B. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky, která vysvětluje a doplňuje informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty

C. Výpočet doplňujících ukazatelů uvedených v závěru zprávy

D. Nejdůležitější právní předpisy, s nimiž byl při přezkoumání hospodaření obce ověřen soulad:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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;

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;

- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;

- 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. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

- zákon č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, ve znění pozdějších předpisů;

- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;

- zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů;

- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů;

E. Stanovisko obce k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření, pokud bude vyhotoveno