

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

<b>OBECNÍ ÚŘAD HRADEC</b>		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;

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a související prováděcí právní předpisy;
- 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.

## V. Závěr

**Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Hradec za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů)**

\*

Aniž bych modifikoval uvedený výrok, upozorňuji, že platné účtové postupy dosud neumožňují ÚSC odpisovat dlouhodobý majetek, takže jeho účetní hodnota významně převyšuje reálnou hodnotu.

### **Doplňující údaje:**


Text	tis. Kč	%
Pohledávky (ř. A.IV., B.II. rozvahy)	194	
Závazky (ř. D.III., D.IV. rozvahy)	487	
Rozpočet (skutečné rozpočtové příjmy po konsolidaci)	5 627	
Podíl pohledávek na rozpočtu		3,45
Podíl závazků na rozpočtu		8,65
Zastavený majetek	0	
Majetek celkem (ř. A, sl. netto rozvahy)	48 619	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		0

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem obce dne 31.5.2011. Dva stejnopisy zprávy byly předány obci, jeden se zakládá u auditora.

Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť ÚSC má právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy a doručit jej auditorovi. Pokud nebude využito toto právo na sdělení stanoviska, stává se tato zpráva definitivní Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření.

V Hradci, 31.5.2011



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

VYKESENO: 31. 5. 2011

SESKUTO: