

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ  
HOSPODAŘENÍ  
Obce Hlavenec za rok 2011**

**Účetní jednotka (ÚZC) :** Obec Hlavenec  
294 74 Hlavenec , IČ 00474177

**Účetní období :** rok 2011

**Termín přezkoumání :** 30.3.2012

  

**Auditor :** AUDIT TOPOL s.r.o.  
Ještědská 261, 460 08 Liberec

## I. Všeobecné informace

**Název :** Obec Hlavenec  
**Sídlo :** Hlavenec, 294 74 Předměřice  
**IČO :** 00474177

**Starostka obce :** Ing. Jarmila S m o t l a c h o v á

**Hospodář :** Jaroslava T r p i š o v s k á

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dale jen “zákon č. 420/2004 Sb.”)

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č.420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst.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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti :

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,

- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### **III. Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č.420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje 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 odpovědností**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární organ Obce Hlavenec.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Hlavenec je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Hlavenec 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 Hlavenec. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

### A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Hlavenec jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. Výsledek přezkoumání – vyjádření ohledně chyb a nedostatků

#### B.1 Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v obecním zastupitelstvu. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č.250/2000 Sb.) obec sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu po konsolidaci dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2011 :

<b>Název příjmů</b>	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost
tř.1 - Daňové příjmy	4 028	4 183	4 183
tř.2 - Nedaňové příjmy	520	3 394	3 394
tř.3 - Kapitálové příjmy	3 750	3 262	3 262
tř.4 - Přijaté transfery	59	4 342	4 907
úvěr kanalizace		10 701	10 701
<b>Celkem příjmy</b>	<b>8 357</b>	<b>25 882</b>	<b>26 447</b>
<b>Název výdajů</b>			
tř.5 - Běžné výdaje	3 289	6 665	7 229
tř.6 - Kapitálové výdaje	6 133	18 024	18 029
splátky úvěru		949	949
<b>Celkem výdaje</b>	<b>9 422</b>	<b>25 638</b>	<b>26 207</b>

#### Hospodaření Obce Hlavenec v roce 2011 skončilo přebytkem ve výši 240 tis.Kč.

Hospodaření obce za rok 2011 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu obecního zastupitelstva obce Hlavenec dne 21.2.2011 a rozpočtovému opatření schválenému na zasedání obecního zastupitelstva dne 19.9.2011, kterým se upravily jednotlivé položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M nedošlo k překročení rozpočtových výdajů.

#### Rozpočtová opatření bez připomínek.

**Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.**

Obec Hlavenec nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakož i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení obec z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní tak i kapitálové výdaje.

## **B.2 Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti**

Obec vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření z hlavní činnosti a to HV + 2.717 tis.Kč. V hospodářské činnosti vykazuje Obec HV ve výši 50 tis.Kč, jedná se o chybné zaúčtování přijaté platby, Obec žádné příjmy z hospodářské činnosti nemá.

## **B.3 Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem obce byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a jejich evidencích. Za rok 2011 bylo auditorem ověřeno výběrové řízení "Obec Hlavenec - vodovod". Ověřením nebyly zjištěny systémové nedostatky.

**B.4 Věcná břemena** – obec ke dni závěrky neeviduje žádná věcná břemena.

**B.5 Ručení za závazky fyzických a právnických osob** – obec nepřijala žádný ručitelský závazek.

## **B.6 Vedení účetnictví**

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami a to zejména zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a Českými účetními standardy platnými od 1.1.2010.

- porovnáním údajů ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO a Rozvahy k 31.12.2011 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize,
- zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2011 navazují na konečné stavy Rozvahy k 31.12.2010,
- účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb., o účetnictví,
- byly zkontrolovány namátkově doklady za leden – prosinec 2011. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověřování zasilání plateb na účty příjemců. Dále pak na dodržení postupů účtování s vazbou na rozpočtovou skladbu. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti,
- stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2011,
- byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem obce, na finanční operace, týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prověřováním nebyly zjištěny závažné nedostatky.

**B.7 Příspěvkové organizace zřizované Obcí Hlavenec** – Obec Hlavenec nemá zřízené žádné příspěvkové organizace.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ust. § 10 odst.2 písm.b) zák.č.420/2004 Sb.,o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Hlavenec v budoucnosti.

#### **Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č.420/2004 Sb.**

Podíl pohledávek na rozpočtu obce činí 8%, podíl závazků 55% a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku činí 13%.

**Při přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky.**

Datum vydání zprávy  
V Hlavenci, dne 30.3.2012

Auditorská společnost : AUDIT TOPOL s.r.o.  
Osvědčení č. 453  
Odpovědný auditor : Ing.Petr Topol, osvědč.400



Statutární zástupce potvrzuje seznámení se zprávou a její převzetí v Hlavenci dne 30.3.2012.

.....