

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Obec Lužice

**Zpráva o výsledku přezkoumání
hospodaření za účetní období roku 2011**

ZPRÁVA O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

účetní jednotky **Obec Lužice** za účetní období **roku 2011**

ÚČETNÍ JEDNOTKA:	Obec Lužice
IČO:	44 16 43 43
SÍDLO:	Česká 1, 696 18 Lužice
PRAVNÍ FORMA:	územně samosprávný celek
OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:	od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011
URČENÍ ZPRÁVY:	Zastupitelstvo Obce Lužice
PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL:	KAMA – AUDIT, spol. s r. o. Spojovací 658, 696 61 Vnorovy oprávnění KAČR č. 316 auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436
DOBA PROVÁDĚNÍ:	prosinec 2011; příprava podkladů únor až květen 2012; závěrečné kontroly, zpracování zprávy

1. Základní identifikace

Přezkoumání hospodaření obce za účetní období roku 2011 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 24. června 2011 mezi objednavatelem, obcí Lužice, kterou zastupoval starosta obce Ing. Jaroslav Kreml a ověřovatelem KAMA–AUDIT, spol. s r. o., auditorskou společností, kterou zastupoval Ing. Bohumil Kadlic.

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., „o přezkoumávání“. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona č. 420/2004 Sb., „o přezkoumávání“.

Tato zpráva se předává účetní jednotce jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu má účetní jednotka právo podat písemné stanovisko a to do 30 dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi.

Pokud účetní jednotka nevyužije své právo na podání písemného stanoviska, je tato zpráva považována za **Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření**.

2. Popis předmětu přezkoumání

2.1 Předmětem přezkoumání jsou 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 územního celku
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, státním fondům a dalším osobám

2.2 Předmětem přezkoumání 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 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 územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem

3. Předmět přezkoumání se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb.) a o hospodaření s majetkem
- 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

4. Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověří soulad:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- 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
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a související právní předpisy
 - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., pro vybrané účetní jednotky
 - vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu
 - České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 137/2000 Sb., o veřejných zakázkách
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných (zákon o rozpočtovém určení daní)
- nařízení vlády č.564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

5. Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

5.1 Dle zákona o přezkoumání, § 2, odst. 1, písm. a), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištění:

- rozpočet pro rok 2011 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2010, a to jako rozpočet přebytkový s tím, že přebytek bude použit na splátky části dlouhodobého úvěru a pro úhradu celé plánované splátky dlouhodobého úvěru bude přijat krátkodobý překlenovací úvěr
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- Závěrečný účet obce za rok 2010 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 22.června 2011 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- doporučujeme zpracovat rozpočtový výhled na období do splatnosti posledního známého dlouhodobého závazku

Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.

5.2 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 1, písm. b) – g), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

písm. b) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ

Zjištění:

- obec má zřízeny dva fondy, a to Fond sociální a Fond Partnerství
- fondy jsou řádně schvalovány a rozpočtovány
- tvorba a použití fondů v rozpočtovém roce 2011 byly v souladu se schválenými pravidly

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm. c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI

Zjištění:

- obec v účetním období roku 2011 neprovozovala podnikatelskou činnost a ani neúčtovala o podnikatelské činnosti

písm. d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

Zjištění:

- v účetním období roku 2011 neměla obec uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

písm. e) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

Zjištění:

- obec nevedla v účetním období roku 2011 žádné cizí zdroje a to jak v účetnictví, tak i v rozpočtovém hospodaření

Komentář: Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno ve vztahu k cizím zdrojům mimo běžné závazkové vztahy.

písm. f) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU A NA ZÁKLADĚ MEZINÁRODNÍCH SMLUV

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období roku 2011 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. g) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU, K ROZPOČTŮM KRAJŮ, K ROZPOČTŮM OBCÍ, K JINÝM ROZPOČTŮM, KE STÁTNÍM FONDŮM A DALŠÍM OSOBÁM

Zjištění:

- vyúčtování a finanční vypořádání bylo ověřováno u veškerých přijatých i poskytnutých dotací a příspěvků

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

5.3 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 2, písm. a) – h), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

a) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ OBCE

Zjištění:

- pro splnění požadavků zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byly z hlediska pravomoci orgánů obce odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona č. 128/2000 Sb.,
- bylo ověřováno nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

- majetek ve vlastnictví obce podléhá k závěrkovému datu pravidelné inventarizaci, průběžně je zajišťováno vyřazování a likvidace nepotřebného, opotřebeného a poškozeného majetku

Nebyly zjištěny nedostatky.

b) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU, S NÍMŽ HOSPODAŘÍ OBEC

Zjištění:

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2011 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Zjištění:

- v účetním období roku 2011 byly u obce organizovány tři výběrová řízení na dodavatele podle zákona č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách

Nebyly zjištěny nedostatky.

d) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ, NAKLÁDÁNÍ SE ZÁVAZKY A POHLEDÁVKAMI

Zjištění:

- stav pohledávek a závazků vykazovaný v účetní evidenci byl k závěrkovému datu řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky vzniklé na základě prvotních dokladů jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou taktéž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny nedostatky.

e) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

Zjištění:

- v účetním období roku 2011 nebylo schváleno zastupitelstvem obce žádné ručení za závazky třetích osob
- ke 31.12.2011 zajišťovala obec závazky obchodní společnosti LUTES s.r.o. Lužice, u které je obec 100 % vlastníkem a to za úvěry ve výši 700 tis. Kč

Nebyly zjištěny nedostatky.

f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

Zjištění:

- k závěrkovému datu 31.12.2011 nemá obec zastaven žádný majetek

Nebyly zjištěny nedostatky.

g) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU OBCE

Zjištění:

- ke 31. 12 2011 má obec zřízena věcná břemena k 95 pozemkům, a to z titulu vstupu na pozemky, především pro provozovatele veřejných sítí

Nebyly zjištěny nedostatky.

h) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ OBCÍ

Zjištění:

- porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY, zpracovávaných ke 31.12.2011, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31.12.2010 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1.1.2011
- účetnictví obce je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícími účtování územně samosprávných celků
- ověřované účetní případy byly v zásadě řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně ovlivnily a zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy mají požadované náležitosti

Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.

6. Plnění opatření k odstranění zjištěných nedostatků

V uplynulém účetním období nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, takže nebyla přijata žádná opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

7. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření účetní jednotky

OBEC LUŽICE

za účetní období roku 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Povinné náležitosti závěru zprávy:

A) Upozornění na případná rizika:

Rizika charakterizovaná v zákoně č. 420/2004 Sb., o „přezkoumávání“, nebyla identifikována.

B) Doplnující údaje:

➤ Podíl pohledávek na rozpočtu obce:	7,26 %
➤ Podíl závazků na rozpočtu obce:	88,08 %
➤ Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku obce:	0,28 %

8. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. Majetek a závazky obce však byly ověřeny a s přihlédnutím k údajům uvedeným v příloze účetní závěrky, ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.

V souladu s § 6 odst. 3, písm. b) zákona o přezkoumávání, je přezkoumání údajů prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost ověřovaných skutečností, podle předmětu a obsahu přezkoumávání.

Odpovědností auditora je, na základě provedeného přezkoumávání, sdělit výsledek přezkoumání.

Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými předpisy, a za dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání, odpovídá statutární orgán obce.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy obce sestavené k závěrkovému datu 31.12.2011, které jsou definovány vyhláškami MF ČR č. 383/2009 Sb., a 434/2010 Sb. Auditor ověřil rovněž údaje uvedené v příloze účetní závěrky za rok 2011.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 v případě nových skutečností, známých po datu účetní závěrky.

Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku obce.

Dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., je účetní jednotka povinna **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** pokud jsou uvedeny v této zprávě a dále je účetní jednotka povinna podat o přijetí opatření písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu), a to do 15 dnů po projednání této zprávy, spolu se závěrečným účtem, v orgánech obce.

V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je dále nutné uvést lhůtu, ve které bude příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podána písemná **zpráva o plnění přijatých opatření**, a v této lhůtě je potřeba uvedenou zprávu zaslat příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

Za nesplnění uvedených povinností lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,-- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Zpráva o výsledku přezkoumávání se předkládá zastupitelstvu obce **při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2011.**

Obec se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY a PŘÍLOHA k účetní závěrce za účetní období roku 2011.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž tři jsou určeny pro objednatel, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY:

24. května 2012



KAMA-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost, č. 316



Ing. Bohumil Kadlíc
auditor, č. 1436

Zpráva byla projednána se starostou obce panem Ing. Jaroslavem Kremlem, který zprávu převzal.

Dne: 24. 5. 2012

Obec BUDE – NEBUDE podávat písemné stanovisko k této Zprávě.



Ing. Jaroslav Kreml
starosta obce

Přílohy:

1. ROZVAHA
2. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
3. PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE