

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

účetní jednotky **Obec Lužice** za účetní období **roku 2012**

ÚČETNÍ JEDNOTKA: **Obec Lužice**  
IČO: 00285447  
SÍDLO: Lužice , 696 74 Lužice  
PRÁVNÍ FORMA: územně samosprávný celek

OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ: **od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012**

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: **listopad-prosinec 2012**, příprava podkladů  
**únor až květen 2013**, závěrečné kontroly, zpracování zprávy

### 1. Základní identifikace

Přezkoumání hospodaření obce za účetní období roku 2012 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 21. června 2012 mezi objednavatelem, obcí Lužice, kterou zastupoval starosta obce Ing. Jaroslav Kremlí 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**.

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

### Obec Lužice

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2012

**Přezkoumání provedl:**

Ing. Bohumil Kadlic  
Auditor, oprávnění KAČR č. 1436

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Jaroslav Kremlí – starosta  
Dana Valoušková - účetní

#### 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

#### 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 hospodář 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 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

**písm. e) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ**

**Zjištění:**

- obec nevedla v účetním období roku 2012 žádný cizí zdroj 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) HOSPODÁŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU A NA ZÁKLADĚ MEZINÁRODNÍCH SMLOV**

**Zjištění:**

- pro přezkum za účetní období roku 2012 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 HOSPODÁŘENÍ 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 promínutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručiteckého 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 nedostatků.**

**5. Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků**

**5.1 Dle zákona o přezkoumávání, § 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 2012 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 12. 2011, byly schváleny příjmy ve výši 27.337.400,- Kč a výdaje ve výši 22.986.400,- Kč, přebytek rozpočtu ve výši 4.351.000,- Kč byl rozpočtován na splátky úvěrů
- 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 2011 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 14. června 2012 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad a to na základě Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2011.

**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 zřízen Fond sociální
- fond je řádně schvalován a rozpočtován
- tvorba a použití fondu v rozpočtovém roce 2012 bylo v souladu se schválenými pravidly

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

**písm. c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI**

**Zjištění:**

- obec v účetním období roku 2012 neprovozovala podnikatelskou činnost a ani neúčtovala o podnikatelské činnosti

**písm. d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ**

**Zjištění:**

- v účetním období roku 2012 neměla obec uzavřené žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

**g) ZŘÍZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU OBCE**

**Zjištění:**

- ke 31. 12. 2012 má obec zřizena věcná břemena k 92 pozemkům, a to z titulu vstupu na pozemky, především pro provozovatele veřejných sítí

*Nebyly zjištěny nedostatky.*

**h) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ OBČÍ**

**Zjištění:**

- porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY, zpracovávaných ke 31.12.2012, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31.12.2011 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1.1.2012
- 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 zkrátily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazku
- 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 2012**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU, S NIMŽ HOSPODAŘÍ OBEC**

**Zjištění:**

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2012 nebyla u obce zjištěna naplnění k tomuto ustanovení zákona

**c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČNĚNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

**Zjištění:**

- v účetním období roku 2012 byla u obce organizována žádná 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 prvních 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 2012 nebylo schváleno zastupitelstvem obce žádné ručení za závazky třetích osob
- ke 31.12.2012 zajišťovala obec závazky obchodní společností 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 31.12.2012 nemá obec zastaven žádný majetek

*Nebyly zjištěny nedostatky.*

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání se předkládá zastupitelstvu obce při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2012.

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 2012.

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

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY:

29. května 2013



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



Ing. Bohumil Kadlic  
auditor, č. 1436

#### Povinné náležitosti závěru zprávy:

##### **A) Upozornění na případná rizika:**

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

##### **B) Poměrové ukazatele:**

- Podíl pohledávek na rozpočtu obce: 7,88 %
- Podíl závazků na rozpočtu obce: 70,97 %
- Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku obce: 0,00 %

#### **8. Závěrečná ustanovení**

Závěr zprávy není auditorským výrokiem 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 předmetu a obsahu přezkoumávání.

Odpovědnosti 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 závěrečnému datu 31.12.2012, 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 2012.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 v případě nových skutečností, známých po datu účetní závěrky.

Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku obce.

Dle § 113 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 přezkoumávacímu orgánu (krajskému úřadu), a to do 15 dnů po projednání této zprávy, spolu se závěrečným účtem, v orgánech obce.