

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## Obec Lužice

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2014

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

účetní jednotky **Obec Lužice** za účetní období **roku 2014**

---

ÚČETNÍ JEDNOTKA:	<b>Obec Lužice</b>
IČO:	44164343
SÍDLO:	Česká 592/1, 696 18 Lužice
PRAVNÍ FORMA:	územně samosprávný celek
OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:	<b>od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014</b>
URČENÍ ZPRÁVY:	<b>Zastupitelstvo Obce Lužice</b>
PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL:	<b>KAMA – AUDIT, spol. s r. o.</b> Spojovací 658, 696 61 Vnorovy oprávnění KAČR č. 316  auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436
DOBA PROVÁDĚNÍ:	<b>listopad-prosinec 2014;</b> příprava podkladů <b>duben až květen 2015;</b> závěrečné kontroly, zpracování zprávy

### **1. Základní identifikace**

Přezkoumání hospodaření obce za účetní období roku 2014 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 27. června 2014 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 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 2014 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 12. 2013, byly schváleny příjmy ve výši 50,463.500,- Kč a výdaje ve výši 48,872.500,- Kč, přebytek rozpočtu ve výši 1,591.000,- Kč byl rozpočtován na splátky úvěrů a zvýšení konečného zůstatku na běžném účtu
- 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 2013 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 26.června 2014 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad a to na základě Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2013.

**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 2014 bylo v souladu se schválenými pravidly

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

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

#### **Zjištění:**

- obec v účetním období roku 2014 neprovozovala podnikatelskou činnost a ani neúčtovala o podnikatelské činnosti

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

#### **Zjištění:**

- v účetním období roku 2014 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 2014 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 přezkoumání za účetní období roku 2014 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 ručitého 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 významné nedostatky.***

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

**Zjištění:**

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2014 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

**c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

**Zjištění:**

- v účetním období roku 2014 byla u obce organizována čtyři výběrová řízení na dodavatele podle zákona č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách

***Nebyly zjištěny formální 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 2014 nebylo schváleno zastupitelstvem obce žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází z minulých období

***Nebyly zjištěny nedostatky.***

**f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB**

**Zjištění:**

- k závěrkovému datu 31.12.2014 má obec zastaven obchodní podíl ve společnosti SELU ENERGY s.r.o. ve výši 3,378.000,- Kč

***Nebyly zjištěny nedostatky.***

#### g) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU OBCE

##### Zjištění:

- ke dni 31.12.2014 má obec zřízena věcná břemena ke 111 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 31.12.2014, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31.12.2013 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1.1.2014
- 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 2014**

**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) Poměrové ukazatele:**

- |  |        |
|--|--------|
| ➤ Podíl pohledávek na rozpočtu obce:             | 0,62 % |
| ➤ Podíl závazků na rozpočtu obce:                | 6,03 % |
| ➤ Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku obce: | 0,90 % |

## **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 31.12.2014, 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 2014.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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.

**V návaznosti na § 10 odst. 2 zák. č.420/2004 Sb. je nutné uvést následující:**

1. přezkoumání se uskutečňovalo jednak v sídle účetní jednotky a jednak v sídle auditorské společnosti;
2. kontrola byla zahájena dne 27.4.2015 převzetím podkladů připravených účetní jednotkou na základě rozpisu předaného auditorem účetní jednotce;
3. Kontrola byla ukončena dne 1.6.2015 projednáním návrhu Zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2014. Návrh Zprávy byl projednán s účetní jednotkou.
4. při přezkoumávání hospodaření za účetní období roku 2014 byly využity následující doklady a jiné materiály:
  - účtový rozvrh 2014
  - podpisové vzory platné pro účetní období 2014
  - zápisy z jednání Zastupitelstva obce za rok 2014
  - zápisy z jednání Rady obce za rok 2014
  - zápisy z jednání Finančního výboru obce za rok 2014
  - zápisy z jednání Kontrolního výboru obce za rok 2014
  - Hlavní kniha účetnictví ke 31.12.2014
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2014
  - Rozvaha za rok 2014
  - Výkaz zisku a ztráty za rok 2014
  - Příloha účetní závěrky za rok 2014
  - kompletní inventarizace ke 31.12.2014
  - Rozpočtový výhled
  - Rozpočet na rok 2014
  - Úpravy rozpočtu v roce 2014
  - Závěrečný účet za rok 2013
  - smluvní vztahy platné v roce 2014
  - Dohody o hmotné odpovědnosti
  - dokumentace vnějších kontrol
  - veřejné zakázky a výběrová řízení
  - dokumentace k pohledávkám a závazkům

Zpráva o výsledku přezkoumávání se předkládá zastupitelstvu obce ***při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2014.***

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 2013.

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

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY: 1. června 2015

---

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

---

Ing. Bohumil Kadlic  
auditor, č. 1436

## PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY O PŘEZKUMU HOSPODAŘENÍ

Starosta obce Lužice pan Ing. Jaroslav Kreml a účetní obce paní Dana Valoušková prohlašují, že podle §6 odst. 2 písm. c) zákona o přezkoumávání, poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumávání a okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle §6 odst. 3 písm. k) zákona o přezkoumávání, návrh Zprávy o výsledku přezkoumání za účetní období roku 2014.

Dne:

---

Ing. Jaroslav Kreml  
*starosta obce*

---

Dana Valoušková  
*účetní obce*

Zpráva o přezkumu hospodaření za účetní období roku 2014 byla projednána se starostou obce panem Ing. Jaroslavem Kreml, který Zprávu převzal.

Dne:

Obec BUDE – NEBUDE podávat písemné stanovisko k této Zprávě.

---

Ing. Jaroslav Kreml  
*starosta obce*

### PŘÍLOHY:

Rozvaha  
Výkaz zisku a ztráty  
Příloha závěrky