

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**Obec Dolní Bojanovice**

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

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

účetní jednotky **Obec Dolní Bojanovice** za účetní období **roku 2012**

---

ÚČETNÍ JEDNOTKA: **Obec Dolní Bojanovice**

IČO: **00 28 48 58**

SÍDLO: **Hlavní 383, 696 17 Dolní Bojanovice**

PRAVNÍ FORMA: **územně samosprávný celek**

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

URČENÍ ZPRÁVY: **Zastupitelstvo Obce Dolní Bojanovice**

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 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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 13. června 2012 mezi objednatelem, obcí Dolní Bojanovice, kterou zastupoval starosta obce Mgr. Vlastimil Jansa 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 právnickými 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 postupu 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 prezkomání, popis chyb a nedostatků**

### ***5.1 Dle zákona o prezkomání, § 2, odst. 1, písm. a), v návaznosti na § 3 hlediska prezkomávání:***

**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 15. 12. 2011, příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 55,533.000,- Kč a výdaje rozpočtu ve výši 57,833.000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 2,300.000,- Kč bude vyrovnán ze zůstatku peněžních prostředků z minulých let
- 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 26.června 2012 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad

***Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.***

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

#### **písm. b) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBЫ A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ**

#### **Zjištění:**

- obec má zřízen Fond sociální
- fond je řádně rozpočtován a schvalován
- tvorba a použití fondu v rozpočtovém roku 2012 byly v souladu se schválenými pravidly

***Nebyly zjištěny nedostatky.***

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

#### **Zjištění:**

- obec v účetním období roku 2012 provozovala podnikatelskou činnost na úseku Lesy, a to po celé účetní období
- účetnictví o podnikatelské činnosti je vedeno v souladu s příslušnými předpisy

***Nebyly zjištěny nedostatky.***

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

#### **Zjištění:**

- v účetním období roku 2012 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 2012 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 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 OSOBAŘ**

**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 nabýtí 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 2012 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

**c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČNOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

**Zjištění:**

- v účetním období roku 2012 bylo u obce organizováno osm výběrových řízení na dodavatele, z toho sedm akcí bylo v hodnotě do 1 milionu Kč a jedna akce byla v hodnotě díla do 3 milionů Kč

*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 prvních dokladů jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou také 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 a žádné ručení nebylo poskytnuto ani v minulých obdobích

*Nebyly zjištěny nedostatky.*

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

**Zjištění:**

- k závěrkovému datu 31.12.2012 má obec zastaveny tři nemovitosti v celkové účetní hodnotě 52,832.000,- Kč

*Nebyly zjištěny nedostatky.*

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

**Zjištění:**

- ke 31. 12 2012 má obec zřízena věcná břemena ke 153 pozemkům (p.č.), 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 31.12.2012, na stavu 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 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 DOLNÍ BOJANOVICE***

***za účetní období roku 2012***

***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) Doplňující údaje:**

➤ Podíl pohledávek na rozpočtu obce:	3,58 %
➤ Podíl závazků na rozpočtu obce:	21,20 %
➤ Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku obce:	9,71 %

**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 31.12.2012, které jsou definovány vyhláškami MF ČR č. 383/2009 Sb. a č. 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 § 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 2012**.

Obec se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří ROZVAVA, 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 čtyřech stejnopisech, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY: 31. května 2013



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

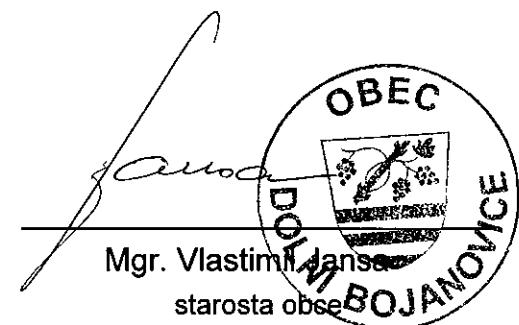


Ing. Bohumil Kadlec  
auditor, č. 1436

Zpráva byla projednána se starostou obce panem Mgr. Vlastimilem Jansou, který zprávu převzal.

Dne: *31. května 2013*

Obec ~~BUDE – NEBUDE~~ podávat písemné stanovisko k této Zprávě.



Mgr. Vlastimil Janso  
starosta obce

Přílohy:

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