

**BOHEMIA AUDIT**  
s. r. o.

# **ZPRÁVA AUDITORA**

**OBEC ŽATČANY**

**2011**

# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011 OBEC ŽATČANY

---

## I. Všeobecné informace

Zadavatelem přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2011 byla obec Žatčany, IČ: 00282944 (dále „územní celek“).

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost BOHEMIA AUDIT, s. r. o. (dále „auditor“), IČ: 63477238, auditorské oprávnění č. 165 Komory auditorů České republiky (dále „KA ČR“).

Práce na přezkoumání hospodaření prováděné u územního celku byly vykonány na obecním úřadě ve dnech 5. října 2011 a 19. dubna 2012.

Povinnost dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok je územnímu celku uložena v ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon č. 250/2000 Sb.“), a v § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Při přezkoumání hospodaření postupoval auditor podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumávání hospodaření“), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), a auditorského standardu č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření údaje o ročním hospodaření územního celku tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., 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, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 je v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření dále

- 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**

V ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání hospodaření je uvedeno, že předmět přezkoumání podle § 2 zákona o přezkoumávání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování (přehled vybraných právních předpisů je uvedený v příloze této zprávy),
- 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 odpovědnosti**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Úlohou auditora je, aby na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydal zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Při přezkoumání hospodaření jsme se řídili zejména ustanoveními § 2, 3 a 10 a § 17 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, dále zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, a dalšími relevantními předpisy vydanými KA ČR. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

## V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku. 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 územního celku 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) Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon o přezkoumávání hospodaření stanoví, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat závěr v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření, tj. zda byly nebo nebyly zjištěny chyby a nedostatky, v čem spočívají, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu).

Při přezkoumání hospodaření podle § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku podle § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2011 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření v předchozích obdobích. Z toho důvodu jsou výsledná procenta uvedena ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a za předchozí období, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

#### I. Podíl pohledávek na rozpočtu: 0,16 %

*Algoritmus výpočtu:*

##### A. Vymezení pohledávek

Dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku + krátkodobé pohledávky (rozvaha, část B.II., netto – položky č. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 10, 11, 13 až 17, 19 až 23, 28)

##### B. Vymezení rozpočtových příjmů

Příjmy celkem po konsolidaci (výkaz FIN 2-12M) + zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty)

Podíl pohledávek na rozpočtu =  $A / B \times 100 = 15.316,54 / 9.824.190,25 \times 100 = 0,16 \%$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých pohledávek vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku ve výši 0 Kč. Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vykazovaných v rozvaze činí 0 Kč (rozvaha, část A.IV., netto).

II. Podíl závazků na rozpočtu: 7,89 %

*Algoritmus výpočtu*

**C. Vymezení závazků**

Dlouhodobé závazky do výše splátek v následujícím roce + krátkodobé závazky (rozvaha, část D.IV. – položky č. 1 až 6, 9, 10, 14, 15, 16, 18 až 22, 24, 25, 27 až 29, 34)

**B. Vymezení rozpočtových příjmů**

Příjmy celkem po konsolidaci (výkaz FIN 2-12M) + zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty)

Podíl závazků na rozpočtu =  $C / B \times 100 = 775.457,14 / 9.824.190,25 \times 100 = 7,89 \%$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých závazků pouze do výšek splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce ve výši 444.000,00 Kč. Celková hodnota dlouhodobých závazků vykazovaných v rozvaze však činí 2.626.600,00 Kč (rozvaha, část D.III.).

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku: 4,49 %

*Algoritmus výpočtu*

**D. Vymezení zastaveného majetku**

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastnictví a úvěrovými smlouvami (brutto)

**E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele**

Stálá aktiva (rozvaha, část A., brutto)

Podíl zastaveného majetku =  $D / E \times 100 = 5.279.448,00 / 119.130.222,71 \times 100 = 4,43 \%$

Žatčany 19. dubna 2012

**BOHEMIA AUDIT, s. r. o.**  
auditorské oprávnění KA ČR č. 165  
sídlo: Popeláková 3, 628 00 Brno  
kancelář: Ječná 1321/29a, 621 00 Brno



*Jeníček*

.....  
Ing. Jiří Jeníček  
auditorské oprávnění KA ČR č. 1236

Přílohy:

- Přehled vybraných právních předpisů
- Rozvaha – bilance sestavená k 31. 12. 2011 (fotokopie)
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011 (fotokopie)
- Příloha sestavená k 31. 12. 2011 (fotokopie)
- FIN 2 - 12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 31. 12. 2011 (fotokopie)

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla vyhotovena ve třech stejnopisech. Po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 12 zákona o přezkoumávání hospodaření převezme územní celek dva stejnopisy a jeden bude uložen ve spisu auditora.

**OBEC ŽATČANY**  
Žatčany 125  
664 53 Újezd u Brna

Datum převzetí zprávy: .....

3.1.2012



.....  
Ing. František Poláček  
starosta

### **Přehled vybraných právních předpisů**

Předmět přezkoumání podle § 2 zákona o přezkoumávání hospodaření se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to např.

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon a rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.