

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

# **ZPRÁVA AUDITORA**

**OBEC ČESKÁ**

**2013**



# **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013 OBEC ČESKÁ**

---

## **I. Všeobecné informace**

Zadavatelem přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2013 byla obec Česká, IČ: 00281671 (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 19. listopadu 2013 a 18. března 2014.

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 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 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

I. Podíl pohledávek na rozpočtu: 0,25 %

*Algoritmus výpočtu:*

**A. Vymezení pohledávek (A = A.1. + A.2.)**

A.1. Dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku (netto)

A.2. Krátkodobé pohledávky (netto) na účtech 311, 312, 313, 315, 316, 317, 335, 336, 342, 343, 346, 348, 361, 363, 365, 367, 371, 377

**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 =  $A / B \times 100 = 34\,437,50 / 13\,926\,352,63 \times 100 = 0,25 \%$



Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých pohledávek vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku ve výši 0 Kč, pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.  
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vykazovaná v rozvaze územního celku činí 0 Kč (rozvaha, část A.IV., netto).

II. Podíl závazků na rozpočtu: 21,95 %

*Algoritmus výpočtu*

**C. Vymezení závazků (C = C.1. + C.2.)**

C.1. Dlouhodobé závazky do výše splátek v následujícím roce

C.2. Krátkodobé závazky na účtech 281, 282, 283, 289, 321, 322, 325, 326, 331, 333, 336, 342, 343, 344, 345, 347, 349, 362, 363, 366, 368, 372, 378

**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 =  $C / B \times 100 = 3\,057\,395,70 / 13\,926\,352,63 \times 100 = 21,95 \%$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých závazků pouze do výšek splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce ve výši 0 Kč.  
Celková hodnota dlouhodobých závazků vykazovaná v rozvaze územního celku činí 0 Kč (rozvaha, část D.II.).

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku: 0,00 %

*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 v hodnotě brutto.

**E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele**

Stálá aktiva (rozvaha, část A., brutto)

Podíl zastaveného majetku =  $D / E \times 100 = 0 / 105\,455\,273,66 \times 100 = 0,00 \%$

Česká 18. března 2014

**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. 2013
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013
- Příloha sestavená k 31. 12. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2013

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 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 ČESKÁ**  
Česká 26  
664 31 Lelekovice

Datum převzetí zprávy: 7.4. 2014 .....



.....  
Ing. Jana Chiniová  
starostka