

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce
HAJNICE k 31. 12. 2013

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hajnice za rok 2013

Přezkoumání bylo provedeno na základě smlouvy č. 9101700/1235, ve znění dodatku č. 8 (zakázka 9103863) ze dne 27. 3. 2013, mezi Obcí Hajnice, se sídlem Hajnice čp. 109, zastoupenou starostou p. Petrem Červeným a společností A&CE Audit, s.r.o., Ptašínského 4, Brno, zastoupenou auditorem ing. Františkem Kořínkem, a to na základě ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Při přezkoumání hospodaření obce bylo postupováno podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění a dalších souvisejících předpisů, zejména pak:

- Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.
- Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC
- Vyhlášky č. 323/2000 Sb., o rozpočtové skladbě
- Zákona č. 235/2004 Sb., o DPH
- Zákona č. 208/2009 Sb., daňový řád
- Zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- Vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.
- Zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník
- Zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech
- Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci

V souvislosti s ověřováním hospodaření obce byly využity zejména následující dokumenty a podklady:

- Organizační řád, vnitřní předpisy, zápisy z jednání zastupitelstva.
- Hlavní kniha, účetní doklady, hlavní kniha minulého roku pro ověření bilanční kontinuity, výkazy, přílohy.
- Zápisy o provedené inventarizaci majetku pro kontrolu správnosti účtování, ocenění a nakládání s majetkem dle zákona o obcích a krajích, smlouvy o zástavách majetku, o ručení, o věcných břemenech.
- Smlouvy o nájmu, pronájmu a podnájmu, o službách, o pořízení DHM i z pohledu zákona o veřejných zakázkách, zákona o DPH.
- Saldokonto pohledávek pro kontrolu jejich evidence a vymáhání.
- Rozpočet, rozpočtový výhled, rozpočtové změny, plnění rozpočtu a odchylky.
- Dotace, jejich evidence, dodržování podmínek, kompetence, kontrola.
- Poznatky z kontrol ve vztahu ke zřízeným příspěvkovým organizacím

- Právní dokumenty o výkonu práva, smlouvy o sdružování prostředků.
- Podklady o účtování úvěrů a půjček, smlouvy o leasingu a účetní zápisy o jejich zahrnutí do účetních knih.
- Vnitřní předpisy pro odměňování, místní poplatky a řešení daňových povinností.

Osoby přímo zúčastněné na přezkumu hospodaření obce:

Obec Hajnice	Petr Červený, starosta obce Blanka Hut'ková, účetní obce
A&CE Audit, s.r.o.	Pavel Hovorka, vedoucí přezkumu Monika Kořínková, asistentka

Přezkoumání bylo provedeno v sídle obce ve dnech 23. září 2013, 20. ledna a 12. března 2014.

1. Ověření odstranění nedostatků z přezkumu obce za rok 2012

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 nebyly zjištěny nedostatky.

2. Předmět a výsledky přezkumu hospodaření obce pro rok 2013

Předmětem přezkoumání byly údaje, týkající se ročního hospodaření územního celku, a to v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti ověřovaných skutečností a týkalo se zejména následujících okruhů hospodaření obce:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu, 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,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více účastníky 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 dotačních titulů a případně s dalšími prostředky i ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- h) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- i) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- j) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,

- k) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- l) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- m) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediskem pro ověřováno bylo:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví,
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Závěr

Údaje podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění:

a) Z přezkumu hospodaření obce za rok 2013 dle názoru ověřovatelů nevyplývají rizika.

b) Ukazatelé dluhové služby:

Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	15,87 %
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	12,58 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC	10,74 %
Porovnáním s hodnotami ukazatelů vypočtenými obcí nebyly zjištěny rozdíly.	

Z výše uvedeného vyplývá, že při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky a též nebylo zjištěno věcné porušení zákonů platných pro ÚSC a výsledek přezkoumání je tedy v souladu s § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Tato zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích, dva výtisky předány zadavateli přezkoumání hospodaření, jeden výtisk je pro společnost A&CE Audit, s.r.o., Brno.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo vzdáním se tohoto práva ze strany ÚSC.

Zástupce zadavatele přezkoumání (viz níže) svým podpisem zároveň potvrzuje, že byl informován o povinnostech vyplývajících z ustanovení § 13, odst. 1 písm. b) a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Datum převzetí zprávy: 19.3.2014

Za Obec Hajnice

Petr Červený, starosta obce

V Trutnově dne 17. 3. 2014



A&CE Audit, s. r. o.
Ptašínského 4, 602 00 Brno
Osvědčení KA ČR č. 007
Ing. František Kořínek, auditor č.osv.269 z plné moci

Ověřovatelé:

Monika Kořínková
vedoucí ověřování

Pavel Hovorka
asistent