

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

### pro územní samosprávný celek OBEC LIDICE za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán obce Lidice:**

Paní Veronika Kellerová, starostka obce

**Auditorská společnost:**

Audit Corporation, spol. s r.o., Kladno, Váňova 3180, PSČ 272 01, IČ:47051078, DIČ:CZ47051078

**Přezkoumání hospodaření provedl:** odpovědný auditor Ing. Jaroslav Rajtora

**Místo přezkoumání:** obecní úřad Lidice

**Přezkoumání hospodaření proběhlo:** ve dnech 27. května - 1. června 2015

**Informace za obec podávali:** paní Veronika Kellerová, starostka obce, paní Michaela Holubová-účetní obce a paní Ing. Monika Vaňhová MBA, – předsedkyně finančního výboru

#### II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst.1.zákonač.420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2. a 3.zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, 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 v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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 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 právníckých 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

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Lidice. Součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením §7 odst. 1. Písm. f) zákona č.420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Lidice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lidice 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 obce Lidice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Rámcový rozsah ověřovaných oblastí z hlediska jejich souladu s příslušnými předpisy je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

#### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Lidice 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 č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písmo d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Lidice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Lidice za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmo b) zákona Č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Lidice v budoucnosti:

Obec v návaznosti na audity regionálních projektů a na často komplikované uvolňování příslibených finančních prostředků z těchto projektů by měla vzít v úvahu, že může dojít k omezení či pozastavení dotací i na jí příslibené akce. Může dojít k tomu, že i u smluvně přiznaných dotací mohou být jejich platby pozastaveny nebo dokonce zrušeny. Vzhledem k výše uvedenému auditor doporučuje nezahajovat novou investiční výstavu bez předchozího finančního zajištění, zejména si nebrat překlenovací úvěry, u nichž se počítá s úhradou z příslibených dotací.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE LIDICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE LIDICE V R.2014

#### D.1. Podíl pohledávek a závazků na konsolidovaných příjmech upraveného rozpočtu obce za rok 2014

účet	Vymezení pohledávky	Kč / %
311	odběratelé	21361
316	Poskytnuté návrat.fin.výpomoci-krátkodobé	44762
	<b>Pohledávky celkem</b>	<b>66123</b>
	Vymezení závazku	
451	Dlouhodobé úvěry*	136 080
321	Dodavatelé	9 279
331	Zaměstnanci	100 719
336	Zúčtování s institucemi SZ	27 241
337	Zúčtování s institucemi ZP	17 173
342	Jiné přímé daně	14 187
378	Ostatní krátkodobé závazky	11 184
	<b>Závazky celkem</b>	<b>315 863</b>

	Vymezení příjmů	
Třída 1	Daňové příjmy	4 722 964
Třída 2	Nedaňové příjmy	557 403
Třída 3	Kapitálové příjmy	0
Třída 4	Přijaté transfery	5 217 055
	Z toho:konsolidace	4 000 000
	<b>Konsolidované příjmy celkem</b>	<b>6 497 422</b>
	<b>Podíl pohledávek celkem na konsol.příjmech celkem v%</b>	<b>1,1</b>
	<b>Podíl závazků celkem na konsol.příjmech celkem v%</b>	<b>4,9</b>

\*celkový objem dlouhodobých úvěrů k 31.12.2014 činil 294 913Kč

AUDIT CORPORATION  
spol. s r.o.  
272 01 Kladno, Vánova 5780  
☎ 0312/623232, fax: 0312/623232

D.2. Podíl zastaveného majetku na stálých aktivechobce

Číslo kat.	Vymezení zastaveného majetku	Zastaveno komu	Kč / %
	budova obchodní středisko	SFŽP ČR	1 687 005
	<b>Zastavený majetek celkem</b>	<b>SFŽP ČR</b>	<b>1 687 005</b>
	Stálá aktiva brutto celkem		61 340 500
	<b>Podíl zastaveného majetku na aktivech celkem v %</b>		<b>2,75</b>

V Kladně dne 3. června 2015

Audit Corporation, spol. s r.o., Kladno, Váňova 3180  
 Číslo osvědčení o zápisu do seznamu  
 auditorských společností 074

Ing. Jaroslav Rajtora

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu  
 Auditorů 081

**AUDIT CORPORATION**  
 spol. s r.o.  
 272 01 Kladno, Váňova 3180  
 ☎ 0312/623232 fax 0312/623232



*Jar*

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

Příloha A: Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B: Příloha popisující soulad ověřovaných oblastí s příslušnými předpisy

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2014, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

Finanční výkaz Fin 2-12M -výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, RR a DSO sestavený k 31.12.2014