

## **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 Dolní Dunajovice**

**IČO 00282154**

**za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014**

### **I. Všeobecné informace**

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen ÚSC územní celek“):**

Mgr. Josef Hasník, starosta obce

**Auditorská společnost:**

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČ 64510727,  
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Josef Winkler, DiS.  
Mgr. Jolana Slabá  
Ing. Pavla Petrová

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání ÚSC Dolní Dunajovice:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Dunajovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:** V sídle obce, Zahradní 613, 691 85 Dolní Dunajovice.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 19. 11. 2014 do 21. 11. 2014
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18. 3. 2015 do 24. 4. 2015

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Dunajovice auditorskou společností:**

- První činnost, která byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: Odeslání požadavku na doklady na přezkoumání hospodaření dne 3. 11. 2014.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: Uzavření spisu auditora dne 24. 4. 2015.

## **II. Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 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 právníky 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.

Operace uvedené pod body d) a f) se podle informací obce v roce 2014 neuskutečnily.

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 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.

Operace uvedené pod body b), e) a f) se podle informací obce v roce 2014 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

### 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 povinnosti 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.

### IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **obce Dolní Dunajovice**.

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 a 10 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 Dolní Dunajovice** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **obce Dolní Dunajovice** 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 Dolní Dunajovice**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření **obce Dolní Dunajovice** je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Dunajovice činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

### VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

#### A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **obce Dolní Dunajovice** 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 uvedených 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 písm. 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 Dolní Dunajovice** jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly k 31. 12. 2014 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření **obce Dolní Dunajovice za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

## C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Dolní Dunajovice v budoucnosti.

## D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Dolní Dunajovice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Dolní Dunajovice:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 359 000,49 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	24 354 144,49 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,58 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	3 387 588,06 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	24 354 144,49 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	13,91 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	129 518 702,59 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

### Doplňková informace:

Úvěr ve výši 20 mil. Kč na kanalizaci byl poskytnut v roce 2010, bude splácen stejnými splátkami až do roku 2019, není zajištěn zástavou žádného majetku.

## VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 24. dubna 2015.

Auditorská společnost:                   AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.  
  Vídeňská 89, 639 00 Brno  
Oprávnění č.                                   198  
Zastoupená:  
Jméno auditora, oprávnění č.:           Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem **obce Dolní Dunajovice** dne 27. 4. 2015.

Finanční výbor zastupitelstva **obce Dolní Dunajovice** nepožadoval projednání zprávy s auditorem (nebyly nalezeny nedostatky).

Zpráva v elektronické podobě byla předána **obci Dolní Dunajovice** dne 27. 4. 2015.

Originál zprávy v písemné podobě byl předán statutárnímu orgánu **obce Dolní Dunajovice** dne .....2015.

.....  
Mgr. Josef Hasník, starosta obce

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.  
Vzhledem k tomu, že chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny, resp. byly k 31. 12. 2014 odstraněny, příloha nebyla zpracována.
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu obce Dolní Dunajovice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.  
Právo obce Dolní Dunajovice doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
- Příloha E Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

## **Příloha A**

### **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- 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,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

(Konec přílohy A)

## **Příloha E**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

- Fin 2-12 k 30. 4. 2014, k 31. 10. 2014 a k 31. 12. 2014.
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2014 a k 31. 12. 2014.
- Hlavní kniha (předvaha) analytická k 30. 9. 2014, k 31. 10. 2014 a k 31. 12. 2014.
- Rozvaha k 30. 9. 2014 a k 31. 12. 2014.
- Příloha k 31. 12. 2014.
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Dolní Dunajovice za rok 2014.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2014.
- Protokol o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky DNS Dunajek, 30. 9. 2014.
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2013.
- Účtový rozvrh roku 2014.
- Vnitřní organizační směrnice č. 1/2014 – schvalování účetní závěrky.
- Seznam kupních smluv od 01/2012.
- Komentář k hospodaření Obce Dolní Dunajovice za rok 2014.
- Plnění rozpočtu za období 01. 2014 – 12. 2014.
- Evidence rozpočtových opatření obce Dolní Dunajovice za rok 2014.
- Rozpočtové opatření č. 2, 3, 12/2014.
- Rozpočtový výhled na rok 2015 -2017.
- Návrh a schválený rozpočet obce Dolní Dunajovice na rok 2014.
- Oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce Dolní Dunajovice za rok 2013.
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do evropského parlamentu.
- Přehled realizovaných prodejů pozemků v roce 2014.
- Analýza změn rekapitulace a podrobný výpis – AÚ 03xx, 04xx, 05xx.
- Schválené výše příspěvků pro občanská sdružení pro rok 2014.
- Přehled majetku svěřeného PO.
- Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Dolní Dunajovice na rok 2014.
- Majetek MŠ k 31. 12. 2014.
- Plán inventur na rok 2014 ZŠ a MŠ Dolní Dunajovice, 1. 12. 2014.
- Inventarizační zpráva ZŠ a MŠ Dolní Dunajovice, 19. 1. 2015.
- Vybrané inventurní soupisy a výkazy ZŠ a MŠ Dolní Dunajovice k 31. 12. 2014.
- Soupis podlimitních a nadlimitních veřejných zakázek.
- Soupis veřejných zakázek malého rozsahu.
- Oprava Mateřské školy Dolní Dunajovice – veřejná zakázka.
- Snížení prašnosti v obci Dolní Dunajovice – veřejná zakázka.
- Přehled vyčleněných dluhů v roce 2014.
- Opravné položky – výpočty od roku 2009.
- Seznam smluv za období od 01/2013.
- Přehled věcných břemen – omezení vlastnického práva, včetně výpisu z katastru nemovitostí.



- Smlouva o zřízení služebnosti, 8. 10. 2014.
- Účtový rozvrh roku 2014.
- Plán inventur na rok 2014, prezenční listina proškolení členů, inventarizační zpráva za rok 2014.
- Inventura pozemků ke dni 31. 12. 2014.
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2014.
- Protokol - mzdy po výpočtu B, 06/2014.
- Seznam zaměstnanců Obce Dolní Dunajovice v r. 2014.
- Volby do zastupitelstva obce konané ve dnech 10. – 11. 2014.
- Mzdové listy vybraných zaměstnanců obce Dolní Dunajovice.
- Rekapitulace odvodů z mezd celková.
- Rozpočet obce Dolní Dunajovice na rok 2014.
- Limitovaný příslib pro rok 2014.
- Zpráva o výsledku kontroly VZP, dne 7. 3. 2014.
- Seznam vnitřních organizačních směrnic a nařízení vydaných radou obce Dolní Dunajovice.
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2014, 28. 1. 2015.

(Konec přílohy E)