



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných KA ČR

obce Medový Újezd

Medový Újezd 14, 337 01 Rokycany

za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaná obec

obec	Medový Újezd
sídlo	Medový Újezd 14, 337 01 Rokycany
statutární orgán	zastupitelstvo
zastoupen	Jaroslava Šrámková – starostka
účetní	Romana Jenčovská

Auditorská společnost

auditorská společnost zapsaná v KA ČR	K KREDIT s.r.o., č. osvědčení KA ČR 370 Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou IČ 25423690
odpovědný auditor	Ing. Renata Janečková, č. osvědčení KA ČR 1641
složení pracovní skupiny	Ing. Renata Janečková
datum závěrečného přezkoumání	19. května 2014

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou dle § 2 odst. 1 zák. 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, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- 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.

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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

Při přezkoumání hospodaření bylo postupováno podle právních předpisů pro územně samosprávné celky, které pokrývají výše uvedená hlediska, tj. např. dle zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zák. č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb., zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, zák. č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole a dle dalších souvisejících právních předpisů ČR, vše ve znění předpisů pro přezkoumávané období.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 Medový Újezd je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Medový Újezd 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 obce Medový Újezd. 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 obce Medový Újezd 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 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 Medový Újezd jako celku. Při přezkoumání hospodaření obce Medový Újezd za rok 2013 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, s výjimkou drobných nepřesností při vedení účetnictví a v použití rozpočtové skladby, které byly převážně opraveny před dokončením účetní závěrky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Medový Újezd v budoucnosti:

- žádná významná rizika nebyla v hospodaření obce zjištěna;
- inventarizace majetku a závazků je upravena vyhláškou č.270/2011 Sb., povinnou náležitostí zápisů je popis zjištěných skutečností a upozornění na stav majetku, tak aby vedení obce mohlo přijmout vhodná opatření, např. vytvořit opravné položky, odepsat pohledávky, zvážit opravu nebo výměnu majetku apod.

Finanční ukazatele

	Vstupní hodnoty pro výpočet ukazatelů	Kč
A	Pohledávky krátkodobé + splátky dlouhodobé	11 761
B	Příjmy po konsolidaci + HV hospodářské činnosti	4 222 858
C	Závazky krátkodobé + splátky dlouhodobé	114 806
D	Hodnota zastaveného majetku	0
E	Stála aktiva Brutto	26 693 258

	Výpočet finančních ukazatelů	
A*100/B	Podíl pohledávek na rozpočtu 2013	0,28%
C*100/B	Podíl závazků na rozpočtu 2013	2,72%
D*100/E	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

Finanční ukazatele podílu pohledávek a závazků k příjmům jsou velmi nízké, obec nemá žádné úvěry ani jiné dluhy, podle vypočtených ukazatelů není finanční hospodaření obce ohroženo žádnými riziky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření může být v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Obec Medový Újezd se vzdala práva na písemné vyjádření ke zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2013.

Auditorská společnost:
K KREDIT s.r.o., oprávnění č. 370

Ing. Renata Janečková,
oprávnění č. 1641



V Jablonci nad Nisou dne 19. května 2014

IV.Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
text	r	41	42	43		
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	2 578 000,00	2 515 260,00	2 783 799,29	108,0	110,7
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	1 012 900,00	1 053 200,00	1 342 514,62	132,5	127,5
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030					
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	74 100,00	96 540,00	96 544,00	130,3	100,0
Příjmy celkem	4050	3 665 000,00	3 665 000,00	4 222 857,91	115,2	115,2
Konsolidace příjmů	4060					
v tom položky:						
2223 - Příj.z fin.vyp.min.let mezi kr.a obcemi	4061					
2226 - Příjmy z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	4062					
2227 - Příj.z fin.vyp.min.let-RR,kraj,obce,DSO	4063					
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070					
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080					
2443 - Splátky půjčených prostř.od region.rad	4081					
2449 - Ostatní splátky půjč.prostř.od VRÚÚ	4090					
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100					
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110					
4123 - Neinvestiční přij.transfery od reg.rad	4111					
4129 - Ostatní neinv.přijaté transfery od RÚÚ	4120	14 000,00	11 410,00	11 408,00	81,5	100,0
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130					
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140					
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170					
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180					
4223 - Investiční přij.transfery od reg.rad	4181					
4229 - Ostatní inv.přijaté transfery od RÚÚ	4190					
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jin.okresu	4191					
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.j.okr.	4192					
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jin.kraje	4193					
ZJ 029 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.j.kr.	4194					
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	3 665 000,00	3 665 000,00	4 222 857,91	115,2	115,2
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	3 180 000,00	3 537 810,00	3 009 193,55	94,6	85,1
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	485 000,00	127 190,00	63 124,00	13,0	49,6
Výdaje celkem	4240	3 665 000,00	3 665 000,00	3 072 317,55	83,8	83,8
Konsolidace výdajů	4250					
v tom položky:						