



AUDIT CONSULT ABL s.r.o

Zpráva nezávislého auditora

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 Lukov

se sídlem Lukov 10, 676 02 Moravské Budějovice, IČ 00378135

za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

**Příjemce zprávy: Zastupitelstvo obce Lukov,
zastoupené starostou Ing. Lubomírem Kosíkem**



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Starosta obce Lukov Ing. Lubomír Kosík,
Obec Lukov, Lukov 10, 675 02 Moravské Budějovice, IČ 00378135

Auditorská společnost:

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
AUDIT CONSULT ABL s.r.o., Zimní 438/4, 669 04 Znojmo-Přímětice, č. oprávnění 479
Ing. Bohumila Lužová, odpovědný auditor, č. oprávnění 1469

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Ivana Uhrová

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Lukov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání proběhlo 7.5.2013

I. 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 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 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.

II. 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.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán 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 Lukov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).



V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lukov 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 a významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsme vzali v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Lukov. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost 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 Lukov, za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. 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 a jejich vztah k hospodaření přezkoumávaného územního samosprávného celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU
NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	25 789,00 Kč	
B	Rozpočtové příjmy	4 247 924,36 Kč	
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,61%	

Podíl závazků na rozpočtu

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	98 361,27 Kč	
B	Rozpočtové příjmy	4 247 924,36 Kč	
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,32%	

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	0,00 Kč	
E	Majetek pro výpočet	17 547 463,36 Kč	
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%	

Uhrazené splátky půjčených prostředků v roce 2013: 0 Kč

Dlouhodobé závazky: 0 Kč

Ukazatel Dluhové služby: 0 %



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce se k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro obec Lukov a jeden je určen k založení do spisu auditora.

Vyhotoveno dne 7. 5. 2013

Auditorská společnost: *AUDIT CONSULT ABL s.r.o.,
Zimní 438/4, 669 04 Znojmo-Přímětice
Oprávnění č. 479*

Odpovědný auditor: *Ing. Bohumila Lužová, oprávnění č. 1469*

Podpis:

Sp. 3. [Signature]



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Přehled přezkoumaných písemností
- Příloha C Stanovisko obce
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)



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

- 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.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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.



Příloha B

Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření obce Lukov za období od 1.1.2012 do 31.12.2012:

- Výkazy Fin 2-12 M za rok 2012
- Čtvrtletní výkazy Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, Příloha za rok 2012
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice pro rok 2011 a nové pro rok 2012
- Obecně závazné vyhlášky
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce v roce 2012
- Zápisy finančního a kontrolního výboru
- Rozpočet na rok 2012 – zveřejněn 6.12.-22.12.2011 na webových stránkách a úřední desce a schválen 22.12.2012
- Závěrečný účet za rok 2011 zveřejněn na webových stránkách a úřední desce 1.6.-18.6.2012 a schválen 18.6.2012
- Rozpočtový výhled na období 2012 - 2015
- Přehled všech přijatých transferů v roce 2012
- Veškeré doklady, kterými bylo doloženo použití přijatých transferů v roce 2012
- Kniha přijatých faktur, faktury za leden – prosinec 2012
- Kniha vydaných faktur, faktury za leden – prosinec 2012
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní doklady (vnitřní účetní doklady, přijaté a vydané faktury)
- Pokladní kniha a pokladní doklady za leden – prosinec 2012
- Hlavní kniha účetnictví za leden – prosinec 2012
- Evidence majetku
- Inventarizace k 31.12.2012
- Výpisy z listu vlastnictví
- Smlouvy o poskytnutých transferech z rozpočtu kraje v roce 2012
- Smlouvy o dílo na realizaci projektů spolufinancovaných z rozpočtu kraje, ze SZIF
- Zařazovací a vyřazovací protokoly

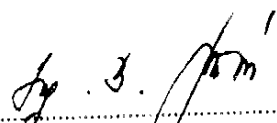
**Stanovisko obce Lukov k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2012
do 31.12.2012**

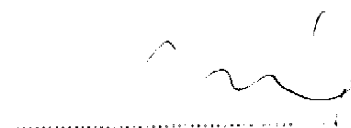
Dne 7. 5. 2013 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Lukov za období od 1.1.2012 do 31.12.2012.

Zpráva projednána bez připomínek se statutárním orgánem obce dne 7.5.2013.

Vedení obce Lukov souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Lukov za období od 1.1.2012 do 31.12.2012.

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne 17. 5. 2013


.....
Odpovědný auditor


.....
Starosta obce