

# ZPRÁVA

nezávislého auditora o výsledku  
přezkoumání hospodaření obce

## **Velké Březno**

k 31. 12. 2007

**Zpracovala:** Auditorská společnost EKORA s. r. o.  
se sídlem Šafaříkovo nám. 8, Ústí nad Labem  
**číslo osvědčení společnosti:** 218

**Zpracovala:** Ing. Eva Voráčová - auditor  
**číslo osvědčení:** 450

**Dne:** 19. 6. 2008

**Identifikační údaje**

**Název:** Obecní úřad Velké Březno

**Sídlo:** Děčínská 211, 403 23 Velké Březno

**IČ:** 00 26 71 39

**Právní forma:** územní samosprávný celek

**Radní obce Velké Březno:**

Ing. Miroslav Moucha, starosta  
Pavel Šrámek, místostarosta  
Marie Dvořanová  
Ing. Václav Lukáš  
Mgr. Michal Kulhánek

**Zastupitelé obce Velké Březno:**

Václav Horálek  
Ing. Anna Pumprová  
Jaromír Dvořák  
Václav Burian  
Miroslav Šesták  
Jiří Renner  
Jan Koudela  
Vladimír Vágner  
Karel Turek  
Ivana Charvátová

**Tajemník obce:** Karel Jungbauer

Informace o zpracování účetní závěrky a hospodaření obce podávala paní Hana Fuchsová, ekonom obce. Zpráva byla projednána dne 19. 6. 2008 a nebyly k ní vzneseny námítky.

### **Uplatněné zákony a vyhlášky**

Přezkoumání hospodaření obce Velké Březno bylo provedeno paní Ing. Evou Voráčovou podle zákonů a vyhlášek:

- zákon č. 420/2004 Sb. „O přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí“
- zákon č. 563/91b Sb. „O účetnictví“
- vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/91 Sb.
- ČÚS č. 501 až č. 522
- Vyhláška č. 114/2002 Sb. O fondu kulturních a sociálních potřeb
- Zákon č. 218/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech
- Zákon č. 128/2000 Sb.

### **Uplatněné zákony, směrnice a postupy**

Tyto směrnice požadují, aby byl audit plánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních postupů a významných odhadů učiněných obcí a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání výroku.

### **Prohlášení o odpovědnosti auditované obce a auditora**

Provedla jsem přezkoumání hospodaření obce Velké Březno k 31. 12. 2007 (podle vyhlášky č. 420/2004 Sb.). Mojí úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce.

.....

auditor

.....

auditorská společnost

.....

objednavatel

## **Výsledky přezkoumání hospodaření obce Velké Březno k 31. 12. 2007**

### **I. Úvod**

Předmětem přezkoumání hospodaření obce jsou údaje o ověření hospodaření obce dle zákona 420/2004 Sb. a dalších platných zákonů a vyhlášek České republiky.

### **II. Předmět přezkoumání hospodaření obce (dle zákona č. 420/2004 Sb.)**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního předpisu a to:

#### **a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků**

<b>Rozpočet</b>	<b>Příjmy v Kč</b>	<b>Výdaje v Kč</b>	<b>Saldo</b>
Schválený	32 484 000	40 210 000	x
Upravený	36 751 472	44 483 034	x
Výsledek od poč. roku	39 116 167,91	46 769 228,56	x
Po konsolidaci	36 752 350,91	44 405 411,56	- 7 653 060,65

Poznámka:

1. Příjmy schválené byly upraveny o Kč 6 000 000,- (úvěr) a Kč 1 826 000,- (přebytek hospodaření), tj. celkem Kč 40 310 000,-
2. Příjmy upravené byly upraveny o Kč 7 000 000,- (úvěr) a Kč 898 229,- (přebytek hospodaření), tj. celkem Kč 44 649 701,-
3. Příjmy – výsledek od počátku roku byly upraveny o Kč 6 995 152,- (úvěr) a o Kč 767 191,65 (přebytek hospodaření), tj. celkem Kč 44 543 386,16
4. Výdaje schválené byly upraveny o splátku půjčky ve výši Kč 100 000,- tj. celkem 40 310 000,-
5. Výdaje upravené byly upraveny o splátku půjčky Kč 100 000,- a splátku úvěru Kč 166 667,-, tj. celkem Kč 44 749 701,-
6. Výdaje od začátku roku byly upraveny o splátku půjčky 100 000,- a splátku úvěru Kč 166 667,-, tj. celkem Kč 47 035 955,56

Závěr:

Rozpočet obce Velké Březno byl řádně schválen zastupitelstvem obce. Dále byly řádně schváleny rozpočtové změny v roce 2007.

Při přezkoumání rozpočtového hospodaření obce Velké Březno nebylo shledáno nedostatků, které by byly v rozporu s rozpočtovými pravidly.

**b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

Zůstatky peněžních fondů k 31. 12. 2007 vykázány na účtech :

- fond rozvoje bydlení (účet 166136688/0300) – zůstatek Kč 956 672,70
- sociální fond (účet 450802/0300) - zůstatek Kč 102 648,25

Celkem Kč 1 059 320,95

Tato částka byla doložena bankovními výpisy příslušných účtů a souhlasí se zůstatkem účtu 236 uvedeným v účetním výkaze „ROZVAHA“ k 31. 12. 2007.

Závěr:

Finanční hospodaření prováděno dle uvedeného zákona. Peněžní prostředky fondu rozvoje bydlení byly použity účelově. Sociální fond, jeho tvorba a použití, byl v souladu s Vyhláškou 114/2002 Sb.

**c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.**

Závěr:

Obec neprovádí podnikatelské činnosti.

**d) Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví**

Závěr:

Auditorem nebyly zjištěny.

**e) Finanční 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.**

Závěr:

Obec Velké Březno nemá uzavřené smlouvy ani neprovádí peněžní operace výše uvedené.

**f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.**

Závěr:

Netýká se obce Velké Březno.

**g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů k SR, rozpočtu kraje a obce**

Přijaté přechodné návratné výpomoci poskytnuté z veřejných rozpočtů byly doloženy dokladovou inventarizací a ověřené v účetní evidenci - účet 272.

Zůstatek činí Kč 1 300 000,-

Byl tvořen: Kč 1 200 000,- – finanční výpomoc na rozvoj bydlení (půjčka MMR)

Kč 100 000,- – kanalizace (půjčka MF)

Závěr:

Prostředky byly a jsou využívány účelově.

**h) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce k 31. 12. 2007**

K 31. 12. 2007 byly provedeny fyzické inventury u: Obecní úřad, Školní jídelna, Základní škola, Hasiči, Lékárna, Knihovna, Vodovody a kanalizace, Obecní aktiv Valtířov, Mateřská škola.

Obcí doloženo:

- inventurní soupisy
- fyzická likvidace nefunkčního majetku
- pronájem pozemků
- pronájem nemovitého majetku
- prodej pozemků

Závěr:

Hospodaření s majetkem obce je přiměřené.

**ch) Nakládání a hospodaření s majetkem státu s nimž hospodaří územní celek**

Závěr:

Obce nenakládá a nehospodaří s majetkem státu.

**i) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

V roce 2007 nebylo prováděno výběrové řízení podle zákona č. 40/2004 Sb. „O veřejných zakázkách“. Nebyla prováděna žádná akce, která by podléhala tomuto zákonu.

**j) Stav pohledávek a závazků**

Dokladovou inventarizací doloženy k 31. 12. 2007 pohledávky vedené na účtě 315 (Pohledávky za rozpočtové příjmy) v celkové výši Kč 3 169 091,60 z toho:

- poplatky ze psů	650,-	Kč
- dluh na nájmu z pozemku	2 287,-	Kč
- dluh z nájemného bytů	1 420 923,-	Kč
- svoz kom. odpadu	95 578,-	Kč
- přestupky	25 900,-	Kč
- dluh Podhorný	10 010,-	Kč
- ostatní pohledávky z obch. styku	1 613 743,60	Kč

Další pohledávkou je DPH (FÚ) ve výši Kč 223 601,16.

Pohledávky ve srovnání s rokem 2002 až 2007 vzrostly, zejména u dluhů z nájemného bytů. Ostatní pohledávky jsou shodné se stavem minulých let.

### **Doporučení:**

Vzhledem k dalšímu nárůstu nezaplacených pohledávek (především dluhů z nájemného) doporučuji se tomuto problému věnovat ve zvýšené míře.

Dokladovou inventarizací byl k 31. 12 .2007 vykázán stav závazků v účetním výkaze ROZVAHA ve výši Kč 8 983 875,50.

- krátkodobé závazky	755 390,50 Kč
- úvěr	6 928 485,- Kč
- půjčka	1 300 000,- Kč

### **Závěr:**

Závazky vůči zaměstnancům a státním orgánům mají určenou splatnost. Závazky z obchodního styku ( Kč 64 476,-) mají krátkodobý charakter. Tyto závazky jsou placeny v době splatnosti. Splátky úvěru a půjček jsou spláceny v termínu. Obec není v platební neschopnosti.

### **k) Zřízení zástavního práva k nemovitostem**

Na základě podmínek stanovených MMR ČR pro poskytnutí dotací na výstavbu bytů byly obcí s MMR uzavřeny smlouvy o zřízení zástavového práva.

#### **Zástava nemovitosti ve vlastnictví obce Velké Březno**

Zástava do r. 2017

Č.p. 30 Litoměřická Velké Březno

Č.p. 64 Litoměřická Velké Březno

Č.p. 104 Litoměřická Velké Březno

Č.p. 206 Litoměřická Velké Březno

Č.p. 136 Děčínská Velké Březno

Č.p. 182 Zahradní Velké Březno

Zástava do r. 2018

Č.p. 258 Litoměřická Velké Březno

Č.p. 66 Valtířov

Č.p. 131 Zámecká Velké Březno

Č.p. 149 Ústecká Velké Březno

Č.p. 152 Ústecká Velké Březno

Zástava do r. 2019

Č.p. 142 Zahradní Velké Březno

Č.p. 168 Děčínská Velké Březno

Zástava do r. 2020

Č.p. 62 Zahradní Velké Březno

Č.p. 59 Valtířov

Důvod pro zřízení zástavního práva: investiční dotace od státního fondu rozvoje bydlení na vestavbu půdních bytů, podmíněna 20ti letou lhůtou omezující převod na jinou osobu.

#### **l) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku.**

##### Závěr:

Auditorovi není známo o zřizování věcných břemen k uvedenému majetku. Bylo zjišťováno z předložených dokladů a z podaných informací.

#### **m) Účetnictví vedené územním celkem obce Velké Březno**

Byly ověřovány tyto účetní doklady:

- leden od čísla 1 do čísla 23
- únor od čísla 24 do čísla 44
- duben od čísla 64 do čísla 81
- květen od čísla 82 do čísla 100
- červenec od čísla 119 do čísla 139
- srpen od čísla 140 do čísla 162

- září od čísla 163 do čísla 181
- prosinec od čísla 226 do čísla 224 (poslední)

Ověření zůstatku peněžních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2007 se zůstatky uvedenými v účetnictví obce:

- účet 450781/0300	Kč 2 694 918,27
- účet 450829/0300	Kč 206 738,50
- účet 888700359/0800	Kč 125 779,96
<hr/>	
Celkem (účet 231 Rozvaha)	Kč 3 027 436,73

- účet 166136688/0300	Kč 956 672,70
- účet 450802/0300	Kč 102 648,25
<hr/>	
Celkem (účet 236 Rozvaha)	Kč 1 059 320,95

- účet 194194375/0300	Kč 250 592,98
<hr/>	
Celkem (účet 241 Rozvaha)	Kč 250 592,98

Závěr:

Při ověřování účetnictví obce Velké Březno byly kontrolovány účetní doklady z hlediska zákona č. 563/91 Sb. a vyhlášky č. 505/2002 Sb. a Českých účetních standardů pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

Nebyly zjištěny nedostatky, které by byly v rozporu s uvedeným zákonem, vyhláškou a standardy.

Peněžní zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2007 souhlasí se zůstatky v účetnictví.

Veškeré účetní doklady jsou archivovány podle zákona č. 499/2004 Sb. O archivaci.

### **III. Vnitřní kontroly**

Vnitřní kontroly prováděl „finanční výbor“ a „kontrolní výbor“ obce Velké Březno.

#### **1. Finanční výbor ve složení:**

Pan Dvořák Jaromír

Ing. Lukáš Václav

Pan Koudela Jan

Finanční výbor se pravidelně zabýval kontrolou finančního hospodaření obce a jejími zřízenými organizacemi. O kontrole jsou vedeny zápisy.

#### **2. Kontrolní výbor ve složení:**

Ing. Anna Pumpová

Paní Horálková Anna

Pan Burian Václav

Ing. Ivan Mottl

Vladimír Vágner

Ing. Hana Pumprová

Paní Suchá Marie

Kontrolní výbor se pravidelně zabýval kontrolou účetnictví obce, stavy pohledávek a hospodařením s majetkem obce. O kontrole jsou vedeny zápisy.

#### **IV. Závěr**

Na základě provedeného přezkoumání jsem dospěla k názoru, že hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2007 v obci Velké Březno ve všech významných ohledech v souladu s předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků/DSO a zobrazení těchto skutečností v účetních a finančních výkazech je ve všech významných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a předpisy vydanými k jeho provedení. S finančními prostředky bylo hospodařeno v souladu s rozpočtem. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

# **Výrok**

Podle mého názoru přezkoumání účetnictví a hospodaření obce Velké Březno odpovídá platným zákonům České republiky.

Z tohoto důvodu vydávám výrok

**bez výhrad**

**V Ústí nad Labem dne 19. 6. 2008**

**Zpracovala:** Auditorská společnost EKORA s. r. o.  
se sídlem Šafaříkovo nám. 8, Ústí nad Labem  
**číslo osvědčení společnosti:** 218

**Zpracovala:** Ing. Eva Voráčová - auditor  
**číslo osvědčení:** 450