

# ZPRÁVA

nezávislého auditora o výsledku  
přezkoumání hospodaření obce

## Velké Březno

k 31. 12. 2006

**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



*Ing. Eva Voráčová*



**Dne:** 15. 5. 2007

**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 15. 5. 2007 a nebyly k ní vzneseny námitky.

#### 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. 2006 (podle vyhlášky č. 420/2004 Sb.). Mojí úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce.



.....  
auditor



*Ing. Eva Voráčová*  
.....  
auditorská společnost

**OBEC VELKÉ BŘEZNO**  
okres Ústí nad Labem  
403 23

*[Signature]*  
.....  
objednavatel

**Výsledky přezkoumání hospodaření obce Velké Březno k 31. 12. 2006**

**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. Předmětem 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	30 013 300,00	29 813 300,00	x
Upravený	33 496 956,00	33 296 956,00	x
Výsledek od poč. roku	35 984 141,45	33 157 540,76	x
Po konsolidaci	34 320 718,45	31 494 117,76	2 826 600,69

**Závěr:**

Rozpočet obce Velké Březno byl řádně schválen zastupitelstvem obce. Dále byly řádně schváleny rozpočtové změny v roce 2006 a to dne 25. září 2006 a 14. prosince 2006.

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. 2006 vykázané na účtech :

- fond rozvoje bydlení (účet 166136688/0300) – zůstatek Kč 712 440,77
- sociální fond (účet 450802/0300) . zůstatek Kč 70 018,25

Celkem Kč 782 459,02

Tato částka byla doložena bankovními výpisy příslušných účtů a souhlasí se zůstatkem účtu 236 uvedeným v účetním výkaze „ROZVAHA“ k 31. 12. 2006.

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:

Obec Velké Březno netvořila žádné smlouvy o sdružených prostředcích.

**e) Finanční operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 doloženy dokladovou inventarizací a ověřením v účetní evidenci v zůstatcích na účtech 272.

Zůstatek činí Kč 1 400 000,-

Byl tvořen: Kč 1 200 000,- – finanční výpomoc na rozvoj bydlení

Kč 200 000,- – půjčka na stavbu kanalizace

Závěr:

Prostředky byly a jsou využívány účelově.

**h) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce**

K 31. 12. 2006 byl odsouhlasen dlouhodobý investiční majetek uvedený v účetním výkaze „ROZVAHA“ s fyzickou inventurou.

Obcí doloženo:

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

Závěr:

Celková hodnota dlouhodobého hmotného majetku a finančních investic k 31. 12. 2006 souhlasí se zůstatkem fondu dlouhodobého majetku Kč 205 355 259,66.

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

Závěr:

Obce nevlastní majetek státu.

**i) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

V roce 2006 bylo provedeno jedno výběrové řízení a to na „bytové domy Na výsluní 01 a 02“.

Rozpočet stavby činí Kč 12 791 (v tis.). Byla vybrána společnost ELTE s.r.o. Ústí nad Labem, IČ: 46708111 s nejnižší cenovou nabídkou.

Závěr:

Při výběrovém řízení stavební společnosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 40/2004 Sb. O veřejných zakázkách.

**j) Stav pohledávek a závazků**

Dokladovou inventarizací doloženy k 31. 12. 2006 pohledávky vedené na účtě 315 (Pohledávky za rozpočtové příjmy) v celkové výši Kč 2 611 377,10 z toho:

- poplatky ze psů	650,- Kč
- dlužné nájemné	1 075 890,- Kč
- svoz kom. Odpadu	80 924,- Kč
- přestupky	26 600,- Kč
- dluh Podhorný	10 010,- Kč
- poplatky Stanko	5 134,- Kč
- nájemné Martinková	24 930,- Kč
- odběratelé	1 645 572,10 Kč
- dobropis – Martia	- 258 333,00 Kč

Pohledávky ve srovnání s rokem 2002 vzrostly, zejména u dluhů z nájmného (viz. příloha č. 2).

**Doporučení:**

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

Dokladovou inventarizací byl k 31. 12 .2006 vykázán stav závazků ve výši Kč 1 333 906,70.

**Závěr:**

Závazky mají krátkodobý charakter. To znamená, že obec není v platební neschopnosti. Svě závazky platí v době splatnosti.

**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 21
- únor od čísla 22 do čísla 41
- březen od čísla 42 do čísla 63
- duben od čísla 64 do čísla 81
- květen od čísla 82 do čísla 99
- červen od čísla 100 do čísla 122

- červenec od čísla 123 do čísla 141
- srpen od čísla 142 do čísla 162
- září od čísla 163 do čísla 182
- říjen od čísla 183 do čísla 205
- listopad od čísla 206 do čísla 226
- prosinec od čísla 227 do čísla 246

Ověření zůstatku peněžních prostředků na bankovních účtech k 31. 12. 2006 se zůstatky uvedenými v účetnictví obce:

- účet 450781/0300	Kč 3 373 816,26 (v účetnictví účet 231)
- účet 450829/0300	Kč 755 058,05 (v účetnictví účet 231)
- účet 166136688/0300	Kč 712 440,77 (v účetnictví účet 236)
- účet 450802/0300	Kč 70 018,25 (v účetnictví účet 236)
- účet 194194375/0300	Kč 198 466,81 (v účetnictví účet 241)

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. 2006 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 – předseda

Ing. Lukáš Václav – člen

Pan Koudelka Jan – člen

Tajemnice: paní Fuchsová Hana

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 Pumprová – předsedkyně

Pan Burian Václav – člen

Ing. Ivan Mottl – člen

Vladimír Vágner – člen

Ing. Hana Pumprová – člen

Tajemnice: paní Ivana Ippoldtová

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 2006 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 15. 5. 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



*Ing. Eva Voráčová*