

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Močovice za rok 2007

Zprávu vyhotovil a předkládá

BD AUDIT, s.r.o.

V Kutné Hoře

28.6.2008

1. Identifikační údaje

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2007 bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v aktuálním znění (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy mezi objednatelem Obcí Močovice, kterého zastupoval starosta obce Ing. Milan Kos a zhotovitelem – auditorskou společností BD AUDIT, s.r.o. osvědčení č. 375, se sídlem Vocelova 342, Kutná Hora, 284 01, IČ 26439557, kterou zastupoval jednatel Ing. Libor Balvín, který je zároveň odpovědným auditorem osvědčení č. 1353.

Název právnické osoby:	Obec Močovice
IČO:	00 64 00 77
Právní forma :	Územně samosprávný celek
Sídlo :	Močovice, 286 01 Čáslav
Místo uskutečnění přezkumu:	V sídle právnické osoby
Doba provedení :	14.6.2008 - 28.6.2008
Určení zprávy:	Zastupitelstvo obce, zveřejnění, přezkoumávající orgán
Datum vyhotovení zprávy :	28.6.2008

Úvod

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona 420/2004 Sb v aktuálním znění. Při provádění přezkumu auditor vychází z §12 zákona 420/2004 Sb. Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi. Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

2. Popis zjištěných chyb nedostatků

2.1. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění :

- Rozpočet na rok 2007 byl schválen zastupitelstvem 7.2.2007 jako vyrovnaný. Rozpočet byl řádně vyvěšen. Na zasedání zastupitelstva 29.6.2007 byl schválen závěrečný účet za rok 2006 bez výhrad. **V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny nedostatky.**

Rozpočet 2007 (v Kč)			
	Schválený	Upravený	Skutečnost
Příjmy	2.760.000,-	2.759.996,-	3.187.323,-
Výdaje	2.760.000,-	2.759.996,-	2.909.541,-
Rozdíl (přebytek)	0	0	277.782,-

2.2. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. b) - g) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

písm. b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- Obec nemá zřízeny účelové fondy.

písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- Obec nevede hospodářskou činnost.

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.

písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Obec neúčtuje o cizích prostředcích.

písm. f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv

- Pro přezkum nebyla v roce 2007 u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

- Vyúčtování a finanční vypořádání bylo zkontrolováno k veškerým poskytnutým dotacím.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

2.3. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 2, písm. a) - h) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na splnění požadavků zákona 128/2000 Sb. z hlediska pravomocí orgánů územně samosprávných celků byly odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona o obcích
- Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Močovice. Tato organizace vznikla od 1.1.2003. Byly předloženy veškeré účetní písemnosti této organizace za rok 2007. Rozpočet organizace včetně úprav byl schvalován zastupitelstvem obce.

Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- Pro přezkum nebyla v roce 2007 u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- V roce 2007 obec nezadávala veřejnou zakázku ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách.

d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Nakládání s pohledávkami obec trvale sleduje, zda dlužníci řádně a včas plní své závazky.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- V roce 2007 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení za závazky třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- V roce 2007 nebyla schválena ZM žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- V roce 2007 byly uzavřeny dvě smlouvy o zřízení věcného břemena. Jedná se o smlouvy s ČEZ Distribuce, a.s. a s Římskokatolickou farností Bykán. Nebyly shledány nedostatky.

h) Účetnictví vedené územním celkem

- Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu obcí a Rozvahy Úč OÚPO k 31. 12. 2007, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2007 navazují na konečné stavy předložené rozvahy 31. 12. 2006.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky. **Auditor hodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako dobrou.** Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků. Zkontrolované účetní záznamy mají požadované náležitosti.

V účetnictví obce nebyly zjištěny nedostatky .

- V souladu s českým účetním standardem č. 507 je rozdíl mezi účty 217 a 218 podkladem pro finanční vypořádání hospodaření obce za rok 2007 ve výši **140.541,78 Kč**.
- Přebytek hospodaření uvedený v tabulce rozpočtu na straně 3 je **277.782,- Kč**. Rozíl mezi touto částkou a částkou uvedenou v předchozím odstavci je tvořen těmito případy : V roce 2007 byla bankou vrácená částka, kterou omylem srazila ČS č. 000000-0443552349/0800 dne 28.12.06 ve výši 139.840,- Kč .Částka byla účtována na účet 378-Ostatní pohledávky a dále částka. Dále byla poskytnuta schválená finanční výpomoc zaměstnanci na úhradu nákladů spojených se získáním řidičského právnění skupiny B ve výši 8.600,- , účtováno na účet 277- Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám. Ke dni 31.12.2007 bylo vráceno 6.000,- Kč.
- Stavby majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi na základě příkazu k provedení inventur za rok 2007. Dokladová inventarizace byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventarizace rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví.

3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny nedostatky

Povinné náležitosti závěru zprávy:

1. Upozornění na případná rizika:

Rizika dle zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

2. Doplnující údaje:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82%
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	41,53 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	0 %

3. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. Majetek a závazky obce však byly ověřeny a s přihlédnutím k příloze k účetní závěrce ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce sdělit výsledek přezkoumání. Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy a dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání odpovídá statutární orgán obce.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy obce k 31. 12. 2007, které jsou definovány Vyhláškou MF č.16/2001 Sb. Auditor rovněž ověřil údaje uvedené v příloze k účetní závěrce za rok 2007.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2007 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku organizace.

Dle §13 zákona 420/2004 Sb. jste povinni **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obce. Dále jste povinni v této informaci uvést lhůtu, ve které příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podáte písemnou **zprávu o plnění přijatých opatření**, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. Za nesplnění této povinnosti lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu obce jako součást závěrečného účtu za rok 2007.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

V Kutné Hoře dne : 28.6.2008

Zprávu předkládá :

BD AUDIT, s.r.o.
Vocelova 342
284 01 Kutná Hora
osvědčení č. 375

Odpovědný auditor :

Ing. Libor Balvín
osvědčení č. 1353
jednatel společnosti



Zpráva byla převzata panem starostou Ing. Milanem Kosem

Dne : 28.6.2008

Podpis:

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, connected strokes, likely representing the name of the official mentioned in the text.