

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Močovice za rok 2009

Zprávu vyhotovil a předkládá

BD AUDIT, s.r.o.

V Kutné Hoře

17.3.2010

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 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“), se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Přezkoumání 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 a prováděl uvedené přezkoumání.

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 :	5.3.2010 - 17.3.2010
Určení zprávy:	Zastupitelstvo obce, zveřejnění, přezkoumávající orgán
Datum vyhotovení zprávy :	17.3.2010

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 průběhu přezkoumání a zjištění

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 2009 byl schválen zastupitelstvem 18.12.2009 jako vyrovnaný. Rozpočet byl řádně vyvěšen. V průběhu roku byly provedeny změny rozpočtu formou rozpočtových opatření schválených obecním zastupitelstvem. Na zasedání zastupitelstva dne 6.5.2009 byl schválen závěrečný účet za rok 2008 bez výhrad. **V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny nedostatky.**

Rozpočet 2009 (v Kč)			
	Schválený	Upravený	Skutečnost
Příjmy	3.481.000,-	12.338.063,-	12.315.088,70
Výdaje	3.481.000,-	13.067.324,-	11.445.627,35
Rozdíl (přebytek)	0	- 729.261,-	869.461.,35

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 2009 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 2009. 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 2009 u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- V roce 2009 obec zadávala dvě veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách – na kanalizaci – I. etapa v Močovicích a na opravu kalpe v Močovicích. Nebylo zjištěno porušení zákona.

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 2009 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení za závazky třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- V roce 2009 nebyla schválena ZM žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- V roce 2009 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o zřízení věcného břemena.

h) Účetnictví vedené územním celkem

- Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu obcí a Rozvahy Úč OÚPO k 31. 12. 2009, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2009 navazují na konečné stavy předložené rozvahy 31. 12. 2008.
- 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 2009 ve výši **869.461,35.**
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi na základě příkazu k provedení inventur za rok 2009. 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

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce Močovice za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření obce. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a z dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Při přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky.

Protože nedostatky nebyly zjištěny ani při přezkoumání za minulý rok, není vydáváno stanovisko k jejich odstranění.

Případná rizika, která lze dovodit ze zjištění dle zák. č. 420/2004 Sb., § 10 odst. 2 písm. b), a která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti nebyla identifikována.

Doplňující údaje:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,26 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	1.29 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	0 %

Zpráva se předkládá zastupitelstvu obce jako součást závěrečného účtu za rok 2009.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena v šesti výtiscích, z nichž pět je určeno pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne : 17.3.2010

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 : 17.3.2010

Podpis: