

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Močovice za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

Zprávu vyhotovil a předkládá

BD AUDIT, s.r.o.

V Kutné Hoře

27.5.2013

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 bylo provedeno 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.“). Přezkoumání bylo provedeno na základě smlouvy mezi zadavatelem Obcí Močovice, kterého zastupoval starosta obce Ing. Milan Kos a vykonavatelem – auditorskou společností BD AUDIT, s.r.o. osvědčení č. 375, se sídlem Vocelova 342, Kutná Hora, 284 01, IČ 26439557. Přezkoumání za zadavatele prováděli pracovníci – Ing. Libor Balvín – auditor, Ing. Vlastimil Říha – auditor.

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 :	13.5.2013 - 27.5.2013
Určení zprávy:	Zastupitelstvo obce, zveřejnění, přezkoumávající orgán
Datum vyhotovení zprávy :	27.5.2013
Statutární orgán :	Ing. Milan Kos - starosta

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. Předmět přezkoumání hospodaření a popis konkrétních 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 2012 byl schválen zastupitelstvem 7.12.2011 jako přebytkový. Rozpočet byl řádně vyvššen. V průběhu roku byly provedeny změny rozpočtu formou rozpočtových opatření schválených obecním zastupitelstvem. Na zasedání zastupitelstva dne 27.6.2012 byl schválen závěrečný účet za rok 2011. **V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny nedostatky.**

Rozpočet 2012 (v Kč)			
	Schválený	Upravený	Skutečnost
Příjmy	3.613.400,-	8.471.053,-	8.307.524,41
Výdaje	3.063.750,-	7.439.137,-	6.770.369,41
Rozdíl (přebytek)	+549.650,-	+1.031.916,-	+1.537.155,-

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 2012 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 2012. Rozpočet organizace včetně úprav byl schvalován zastupitelstvem obce. Dne 22.2.2012 byla provedena kontrola účetních dokladů Mateřské školy Močovice finančním výborem bez zjištění závažných nedostatků.

Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

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

- Pro přezkum nebyla v roce 2012 u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- V roce 2012 obec zadávala 3 veřejné zakázky malého rozsahu ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách – a sice :
- „Močovice - rekonstrukce veřejného osvětlení“. Nebylo zjištěno porušení zákona.
- „Komunikace Močovice – Lány“. Nebylo zjištěno porušení zákona.

- „Obnova dětského víceúčelového hřiště Močovice u sokolovny“. 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 2012 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení za závazky třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- V roce 2012 nebyla schválena ZM žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- V roce 2012 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o zřízení věcného břemena

h) Účetnictví vedené územním celkem

- Porovnáním údajů Výkazu zisku a ztrát a Rozvahy k 31. 12. 2012, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2012 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2011.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky, především vyhláškou 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro vybrané účetní jednotky. **Auditor hodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako velmi 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 .

- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi na základě plánu inventur na rok 2012 ze dne 19.12.2012. Dokladová inventarizace byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventarizace rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví.

3. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. 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.

4. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Močovice.

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 Močovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Močovice 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Močovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Močovice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Obce Močovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Močovice za rok 2012 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
Pohledávky 47.480,- / Rozp. příjmy - skutečnost 8.307.524,-	
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,84 %
Závazky 7.116.557 – 6.464.980 (dl.úvěry - splatno nad 1 rok) = 651.577 / Rozp. příjmy - skutečnost 8.307.524,-	
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	0 %

Zpráva se předkládá zastupitelstvu obce jako součást závěrečného účtu za rok 2012.

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 : 27.5.2013

Zprávu předkládá :

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

Odpovědný auditor :

Ing. Vlastimil Říha
oprávnění č. 2238
jednatel společnosti

Ing. Libor Balvín
oprávnění č. 1353
jednatel společnosti

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

- Příloha A** Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- Příloha B** Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 pís. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.
- Příloha C** Stanovisko statutárního orgánu obce Močovice dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 pís. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D** Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.
- Příloha E** Finanční výkaz (přehled pro hodnocení a plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- 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.,
- 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 ručení výnosů některých daní územních samosprávných celků 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

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst.3 píís. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky.

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

Příloha C

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 27.5.2013

Auditorská společnost :

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

Odpovědný auditor :

Ing. Vlastimil Říha
oprávnění č. 2238
jednatel společnosti

Ing. Libor Balvín
oprávnění č. 1353
jednatel společnosti

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Močovice

dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Močovice

dne

Vyjádření statutárního orgánu obce Močovice :

Ing. Milan Kos – starosta obce Močovice - podpis :