

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tatce za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

Zprávu vyhotovil a předkládá

BD AUDIT, s.r.o.

V Kutné Hoře

31.5.2012

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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 přezkoumání“), se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Přezkoumání bylo provedeno na základě smlouvy mezi zadavatelem Obcí Tatce, kterého zastupovala starostka obce Blanka Řezáčová a vykonavatelem – 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. Přezkoumání za zadavatele prováděli pracovníci – Ing. Libor Balvín – auditor, Ing. Vlastimil Říha – auditor.

Název právnické osoby:	Obec Tatce
IČO:	00 23 98 44
Právní forma :	Územně samosprávný celek
Sídlo :	Tatce 81, PSČ 289 11 pošta Pečky
Místo uskutečnění přezkumu:	V sídle právnické osoby
Doba provedení :	21.12.2011 - 31.5.2012
Určení zprávy:	Zastupitelstvo obce, zveřejnění, přezkoumávající orgán
Datum vyhotovení zprávy :	31.5.2012

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 2011 byl schválen zastupitelstvem jako vyrovnaný. Rozpočet byl řádně vyvššen. V průběhu roku byly provedeny změny rozpočtu formou rozpočtových opatření schválených obecním zastupitelstvem. Na zasedání zastupitelstva dne 23.6.2011 byl schválen závěrečný účet za rok 2010 s výhradami uvedenými ve zprávě o přezkoumání za rok 2010. **V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny jiné nedostatky.**

Rozpočet 2011 (v Kč)			
	Schválený	Upravený	Skutečnost
Příjmy	6.326.200,-	6.697.281,-	6.358.875,36
Výdaje	6.326.000,-	6.697.282,-	6.286.091,95
Rozdíl (přebytek)	0	0	+72.783,41

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 2011 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 Základní a Mateřská škola Tatce. Byly předloženy veškeré účetní písemnosti této organizace za rok 2011. 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 2011 u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- V roce 2011 obec zadávala několik menších veřejných zakázek v souladu se svou vlastní platnou směrnicí o veřejných zakázkách a v souladu se zákonem č.137/2006 Sb. o veřejných

zakázkách. Nebylo zjištěno porušení zákona a lze konstatovat, že přijatá směrnice přispěla k vyšší transparentnosti veřejných zakázek zadávaných obcí.

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 2011 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení za závazky třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- V roce 2011 nebyla schválena žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- V roce 2011 nebyla zřizována žádná věcná břemena.

h) Účetnictví vedené územním celkem

- Porovnáním údajů Výkazu zisku a ztrát a Rozvahy k 31. 12. 2011, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2011 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2010.
- 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. Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování byly provedeny opravy nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2010. Tyto nedostatky vyplynuly především z metodických změn v účetnictví obcí a ÚSC obecně.

V účetnictví obce byl zjištěn nedostatek uvedený v příloze B této zprávy.

- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi na základě příkazu k provedení inventarizace za rok 2011. Dokladová inventarizace byla kompletně provedena. Fyzická inventarizace byla provedena správně. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví. Závěrečný inventarizační zápis byl vyhotoven a navazuje na jednotlivé dílčí inventurní soupisy. Oproti roku 2010 došlo k výraznému zlepšení a inventarizace za rok 2011 je plně v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví.

3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce Tatce za rok 2011 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici 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, 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 byl zjištěn nedostatek uvedený v příloze B této zprávy.

Nedostatky vyplývající ze zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2010 obec odstranila přijetím nápravných opatření na zasedání OZ Tatce dne 23.6.2011 – usnesení 7c). Toto přijetí nápravných opatření nám sdělila ve svém

písemném oznámení. Dále bylo zjištěno při přezkoumání hospodaření za rok 2011, že všechny nedostatky byly skutečně odstraněny (chybné účetní zápisy opraveny, inventury řádně provedeny).

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	3,19 %
Pohledávky 202.680,- / Rozpočet – příjmy – skut. 6.358.875,-	
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,98 %
Závazky – 443.769,- / Rozpočet – příjmy – skut. 6.358.875,-	
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	0 %

Zpráva se předkládá zastupitelstvu obce jako součást závěrečného účtu za rok 2011.

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 : 31.5.2012

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

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 píís. 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 Tatce dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 píís. 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 hospodaření nejméně 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. 250/200 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 pís. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

- 1) Účetním dokladem 920062 ze dne 21.12.2011 byl omylem proveden převod částky 1.327.669,54 Kč z účtu 431 – VH ve schvalovacím řízení na účet 408 – Opravy chyb minulých období. Správně měl být převod výše uvedené částky proveden ve prospěch účtu 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let. Došlo tedy ke zkrácení zůstatků těchto účtů v rozvaze, avšak prakticky jen s formálními následky. Doporučujeme provést opravu tohoto účtování v roce 2012.

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 31.5.2012

Auditorská společnost :

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 projednána se statutárním orgánem obce Tatce

Libor Balvín
dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Tatce

Libor Balvín
dne

Vyjádření statutárního orgánu obce Tatce :

Blanka Řezáčová

Blanka Řezáčová – starostka obce Tatce - podpis :

Blanka Řezáčová