

Ing. Eva Nežilová

auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR

číslo oprávnění 1338

Galandova 1240

163 00 Praha 6

tel. 235300359, 603814749

e-mail : neuzilovaeva@seznam.cz

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce Zeleneč

Kasalova 467, 250 91 Zeleneč

ke dni 31.12.2011

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována zejména podle těchto předpisů:

zákon č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

auditorský standard č.52 a další relevantní předpisy, vydané Komorou auditorů ČR

§ 42 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Další zákony a předpisy, uvedené v příloze A – Přehled právních předpisů

Identifikační údaje územního samosprávného celku

Název subjektu : **obec Zeleneč**

Sídlo subjektu : Kasalova 467, 250 91 Zeleneč

Identifikační číslo : 00241041

Příjemce zprávy : zastupitelstvo obce Zeleneč, zastoupené starostou, panem Ing. Michaelem Husincem

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

Místo přezkoumání : obecní úřad Zeleneč

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno :

Přezkoumání hospodaření proběhlo od 23.5. do 30.5.2012

Zpracovala : Ing.Eva Neužilová, auditorka, č.oprávnění 1338

I. Předmět přezkoumání hospodaření :

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou, podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními samosprávnými celky nebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky, poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám
- nakládání s majetkem územního samosprávného celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž územní samosprávný celek hospodaří
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem veřejného dohledu podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků 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 samosprávného celku
- účetnictví územního samosprávného celku

II. Hlediska přezkoumání hospodaření :

Předmět přezkoumání (viz. bod I. této zprávy) podle ustanovení § 3 zákona 420/2004 Sb., 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.

III. Definování odpovědnosti :

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání hospodaření a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný územní samosprávný celek.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala v souladu s platnými zákony a předpisy, citovanými výše. Podle těchto předpisů jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala přiměřenou jistotu o tom, že hospodaření obce Zeleneč je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod II. této zprávy)

IV. Rámcový rozsah prací :

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Zeleneč 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 a významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsem vzala v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Zeleneč. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam ověřovaných dokladů je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření obce Zeleneč, za období od 1.1.2011 do 31.12.2011, jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není, ve všech významných ohledech, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření, uvedenými v bodě II. 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, abych v závěrečné zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Tato ustanovení vyžadují, aby v závěrečné zprávě bylo vyjádřeno, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost. Rovněž musí být uveden jejich vztah k hospodaření přezkoumávaného územního samosprávného celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Zeleneč, za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 jsem zjistila následující chyby a nedostatky.

Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení :

Účet 431 – hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení má, k 31.12.2011 zůstatek ve výši 16.110.893,48 Kč.

Tento účet má být, podle platných účetních předpisů, na konci účetního období nulový. Účetní jednotka je povinna docílený hospodářský výsledek převést buď do fondů (účtová skupina 40) nebo na účet 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

Neproučtováním hospodářského výsledku roku 2010, ve výši 16.110.893,48 Kč došlo k porušení účetních předpisů, nedošlo ke zkrácení vlastního kapitálu.

Opatření : v účetním období roku 2012 proučtovat částku 16.110.893,48 zápisem MD 431/D 4xx

Odpisování drobného dlouhodobého majetku :

Obec neodepisuje drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný (účet 018 a 028) majetek do nákladů. Dochází tím ke zkrácení hospodářského výsledku o výši ročních odpisů tohoto majetku.

Opatření : na základě provedené inventarizace majetku na účtech 018 a 028 k 31.12.2011 dopočítat oprávky tohoto majetku, podle doby jeho životnosti a proučtovat je zápisem : MD 408 – opravy minulých období/ D 078 (oprávky k účtu 018) D 088 (oprávky k účtu 028)

Výše uvedené chyby a nedostatky nemají závažnost nedostatků, uvedených v § 10, odst 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění, podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná rizika, s výjimkou vysokých pohledávek, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Zeleneč .

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL
ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	3.059.450,-	Kč
B	Rozpočtové příjmy	29.065.471,-	Kč
A/B*100 %	Výpočet podílu	10,53	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	5.511.358,-	Kč
B	Rozpočtové příjmy	29.065.471,-	Kč
C/B*100 %	Výpočet podílu	18,96	%

Obec má dlouhodobý úvěr ve výši 9.000.000- Kč, splátka úvěru pro rok 2012 činí 3.000.000,- Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	0	Kč
E	Majetek pro výpočet	279.112.165,-	Kč
D/E*100 %	Výpočet podílu majetku	X	%

VI. Další informace :

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 je, podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona 420/2004 sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (viz.příloha C)

Vyhotoveno dne 31.5.2012

Ing. Eva Neužilová
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy : A, B, C,

Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Příloha podle zákona o účetnictví, Finanční výkaz Fin 2-12M – všechny výkazy a přílohy za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

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

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posuzován soulad nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními :

- zákon 420/2004 sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů, předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a 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
- zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška 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)
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů
- nařízení 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

Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 :

- Výkazy Fin 2-12 2011
- Rozvaha, příloha, výkaz zisků a ztrát 2011 a přílohy
- Příloha podle zákona o účetnictví
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2011
- Inventarizace 2011
- Rozpočet 2011
- Dotace za rok 2011
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru zastupitelstva
- Pokladní kniha 2011
- Účetní deník 1-12 2011
- Kniha přijatých faktur 2011
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2011
- Účetní doklady 1-12 2011
- Pokladní doklady 1-12 2011
- Mzdová agenda 1-12/2011
- Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce 1-12/2011
- Podklady pro daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce 1-12/2011

Stanovisko obce Zeleneč k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

Dne 30.5.2012 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Zeleneč a správce rozpočtu souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za období od 1.1.2011 do 31.12.2011.

V Zelenči 30.5.2012

