



Zpráva nezávislého auditora

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

obce **B l š a n y** u **L o u n**

1. Název právnické osoby : Obec Blšany u Loun
2. IČO : 00 55 62 54
3. Právní forma : Územně samosprávný celek, obec
4. Sídlo : Blšany u Loun, čp.2, PSČ 440 01
5. Jména osob provádějících přezkoumání : Ing. Libor Škranc - auditor
6. Přezkoumávané období: Rok 2010 (od 1.1. do 31.12.)
7. Místo přezkoumání: obecní úřad
8. Přezkoumání proběhlo ve dnech: 4.1., 6.1., 28.1., 18. 5., 31.5. 2011

I. Vymezení odpovědností, rozsahu a účelu přezkoumání

Provedl jsem přezkoumání hospodaření obce Blšany u Loun za rok 2010 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. Úlohou auditora je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy Komory auditorů ČR, zejména standardem ISAE 3000 pro ověřovací zakázky jiné než audit. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje 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. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, 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 hospodaření bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími 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.

II. Předmět přezkoumání

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu - dle § 2 odst.1 zákona č.420/2004 Sb.:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn byl prováděn v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva obce. Rozpočet hospodaření obce na rok 2010 byl schválen zastupitelstvem dne 20.1.2010. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovaností o plnění rozpočtu a dodržování rozpočtové kázně je možné hodnotit bez závad. Závěrečný účet za rok 2009 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2010.

Přehled plnění rozpočtu za rok 2010 /v tis. Kč/ dle výkazu pro hodnocení rozpočtu:

	<i>Schválený (upravený) rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
Příjmy celkem	9.447,30	7.266,10
Výdaje celkem	11.665,00	8.970,83
Rozdíl příjmů a výdajů	- 2.217,70	- 1.704,73

Výsledek hospodaření za rok 2010 /v tis.Kč/

Saldo příjmů a výdajů - 1.704,73

Financování

Stav účtu 231 - základní běžný účet - k 1.1.2010 3.198 tis.Kč
- k 31.12.2010 1.217 tis.Kč

b) Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Obec v průběhu přezkoumávaného období neprováděla finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Obec v průběhu přezkoumávaného období provozovala podnikatelskou činnost, a to obchodní činnost (provoz prodejny potravin).

Vyčíslení hospodářského výsledku podnikatelské činnosti za období od 1.1. do 31.12.2010:

Náklady celkem 1.027 tis.Kč

Výnosy celkem 1.043 tis.Kč

Hospodářský výsledek + 16 tis.Kč

d) Peněžní operace, týkající se sdružených prostředků

Obec v průběhu ověřovaného období neprováděla žádné peněžní operace, které by se týkaly sdružených prostředků.

e) Finanční operace, týkající se cizích zdrojů

Obci nebyly v průběhu ověřovaného období poskytnuty žádné bankovní ani jiné úvěry a půjčky.

g) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Obci nebyly v průběhu ověřovaného období poskytnuty žádné prostředky ze zahraničí nebo z Národního fondu.

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

V průběhu roku 2010 byly obci poskytnuty neinvestiční dotace v celkové výši 704.tis. Kč. Jedná se zejména o dotaci od Úřadu práce na pokrytí mzdových nákladů zaměstnanců, dále dotace na volby a sčítání lidu. Dotace jsou podle charakteru a účelu poskytnutí správně zaúčtovány a ve všech případech následně vyúčtovány.

2. Přezkoumání dle § 2 odst.2 zákona č.420/2004 Sb.

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Veškeré prodeje majetku realizované v průběhu ověřovaného období byly schváleny zastupitelstvem obce a byly řádně smluvně doloženy. Stejně tak pronájem majetku je realizován na základě uzavřených nájemních smluv.

Stavy majetku a závazků byly ověřeny fyzickými a dokladovými inventurami, které byly provedeny v souladu s požadavky zákona o účetnictví. Výsledky inventur jednotlivých položek rozvahy byly zaznamenány v inventurních soupisech. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Výsledky inventarizace byly projednány inventarizační komisí a schváleny starostou obce.

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

Obec v průběhu ověřovaného období nehospodařila s majetkem státu.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Obec v průběhu ověřovaného období uskutečnila výběrová řízení na prodej pozemků pro výstavbu RD, na pronájem obchodu a dále výběrové řízení na vypracování projektové dokumentace k revitalizaci zámeckého parku. Ve všech případech byly dodrženy požadavky zákona o zadávání veřejných zakázek i interní předpisy obce vydané k těmto účelům.

d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Veškeré pohledávky a závazky jsou řádně zaúčtovány v účetních knihách, podléhají inventarizaci a jsou doloženy položkovými soupisy podle jednotlivých dlužníků a věřitelů. Stav skutečných pohledávek a závazků odpovídá účetním záznamům za ověřované období. Celková účetní hodnota krátkodobých pohledávek činí k datu 31.12.2010 1.699 tis. Kč, z toho pohledávky vymáhané soudní cestou představují částku 50.051 Kč.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec neručí za závazky jiných osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá žádný zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Obec má zřízena věcná břemena ke svému nemovitému majetku ve prospěch provozovatelů elektrorozvodných zařízení a telekomunikačních sítí za účelem jejich provozu, údržby a oprav. Věcná břemena jsou účetně evidována a zapsána na příslušném listu vlastnictví v katastru nemovitostí.

h) Účetnictví vedené územním celkem

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s prováděcími předpisy pro územně samosprávné celky. Účetnictví je vedeno pomocí SW programu FENIX.

Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu obcí a Rozvahy k 31.12.2010 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů podle účtové osnovy. Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2010 navazují na konečné stavy rozvahy k 31.12.2009.

3. Ostatní náležitosti přezkoumání

Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém

V rámci orgánů zastupitelstva obce jsou zřízeny finanční a kontrolní výbor a oba tyto výbory plní své funkce uložené zákonem. V rámci přezkoumání byly předloženy zápisy finančního výboru o provedených inventurách majetku a závazků. Zápisy z činnosti kontrolního výboru nebyly v rámci přezkoumání předloženy.

Obec má zpracovány interní směrnice k zajištění řádné organizace a řízení administrativy na obecním úřadu.

Uvedené předpisy jsou pravidelně podle potřeby aktualizovány tak, aby jejich obsah odpovídal požadavkům obecných právních norem.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle § 3 zákona č.420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržování účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejího použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Blšany u Loun za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst.3 písm.a) zákona č.420/2004 Sb.
- II. Při přezkoumání hospodaření obce Blšany u Loun za rok 2010 nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb.
- III. Při přezkoumání hospodaření obce Blšany u Loun za rok 2010 byly zjištěny následující podíly dle § 10 odst.4 písm.b) zákona č.420/2004 Sb.

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku: 18,62 % x1)

Podíl závazků na rozpočtu územního celku: 0,47 % x2)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku: 0,00 %

x1) V rámci celkových pohledávek jsou zahrnuty dlouhodobé pohledávky ve výši 60 tis.Kč

x2) V rámci celkových závazků nejsou zahrnuty žádné dlouhodobé závazky

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Obce Blšany u Loun jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

Obec Blšany u Loun pro účely přezkoumání hospodaření obce zastupoval starosta pan Dobromil Konečný, která také uvedenou zprávu převzal. K datu jejího předání byly účetní jednotce navraceny veškeré zapůjčené písemnosti a doklady. Zpráva byla vyhotovena v počtu čtyř výtisků, přičemž jeden zůstává v držení ověřovatele. Nedílnou součástí této zprávy jsou přiložené účetní výkazy k 31.12.2010.

V. Datum vydání zprávy:

Zpráva byla vydána dne 31. května 2011.

VI. Jméno a sídlo auditora

Ing. Libor Škranc
Michalská 186/31
412 01 Litoměřice

Auditor byl zapsán do seznamu auditorů Komory auditorů České republiky dne 11. ledna 1994 pod číslem oprávnění 1109.

VII. Podpis auditora



VIII. Seznam příloh:

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
2. Rozvaha
3. Výkaz zisku a ztráty
3. Příloha účetní závěrky

Vyvěšeno: 14. 6. 2011

Sejmudor: 4. 4. 2011

