

Zpráva nezávislého auditora

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

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 2011 (od 1.1. do 31.12.)
7. Místo přezkoumání: obecní úřad
8. Přezkoumání proběhlo ve dnech: 13.1., 30.1., 24.2., 23. 3., 10.4., 12.4. 2012

I. Vymezení odpovědností, rozsahu a účelu přezkoumání

Provedl jsem přezkoumání hospodaření obce Blšany u Loun 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. 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. Řádný rozpočet hospodaření obce na rok 2011 byl schválen zastupitelstvem dne 15.6.2011, do té doby obec hospodařila podle rozpočtového provizoria schváleného dne 7.12.2010. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu a dodržování rozpočtové kázně je možné hodnotit bez závad. Závěrečný účet za rok 2010 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2011.

Přehled plnění rozpočtu za rok 2011 /v tis. Kč/ dle výkazu pro hodnocení rozpočtu:

	<i>Schválený (upravený) rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
Příjmy celkem	3.529,41	3.426,74
Výdaje celkem	3.888,60	4.158,65
Rozdíl příjmů a výdajů	- 359,19	- 731,91

Výsledek hospodaření za rok 2011 /v tis.Kč/

Saldo příjmů a výdajů - 731,91

Financování

Stav účtu 231 - základní běžný účet - k 1.1.2011 1.217 tis.Kč
- k 31.12.2011 434 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). Tato činnost byla ukončena ke dni 31.10.2011.

Vyčíslení hospodářského výsledku podnikatelské činnosti za období od 1.1. do 31.10.2011:

Náklady celkem 682 tis.Kč

Výnosy celkem 789 tis.Kč

Hospodářský výsledek + 107 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 2011 byly obci poskytnuty neinvestiční dotace v celkové výši 268.tis. Kč. Jedná se o dotace od Úřadu práce a dotace v rámci programu RESTART na pokrytí mzdových nákladů zaměstnanců a dále o dotace na volby a sčítání lidu. Veškeré 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 schváleny starostou obce a předloženy zastupitelstvu k projednání.

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 neuskutečnila žádná výběrová řízení v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek.

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 31.12.2011 1.277 tis. Kč, z toho pohledávky vymáhané soudní cestou představují částku 50.051 Kč. K této pohledávce by měla být vytvořena opravná položka v souladu s postupy účtování.

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 31.12.2011 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů podle účtové osnovy. Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2011 navazují na konečné stavy rozvahy k 31.12.2010.

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 obou těchto výborů o jejich činnosti a provedených kontrolách v průběhu přezkoumávaného období. Ze zápisů vyplývá, že nebyly zjištěny žádné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému ani v ostatních oblastech, které byly předmětem kontroly uvedených výborů.

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 2011 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 2011 byly zjištěny následující podíly dle § 10 odst.4 písm.b) zákona č.420/2004 Sb.

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku: 36,18 % x1)

Podíl závazků na rozpočtu územního celku: 24,25 % x2)

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

x1) V rámci celkových pohledávek jsou zahrnuty dlouhodobé pohledávky ve výši 12 tis.Kč

x2) V rámci celkových závazků jsou zahrnuty dlouhodobé závazky ve výši 3 tis.Kč

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 31.12.2011.

V. Datum vydání zprávy:

Zpráva byla vydána dne 12. dubna 2012.

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

Vyřešeno dne 24. 4. 2012

Sejmuto dne 9. 5. 2012

Dáv

