

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE BLŠANY U LOUN ZA ROK 2013

Příjmy

Schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost
8 123 500,00	8 123 500,00	7 321 454,92

Změny stavů bankovních účtů		102 972,03
-----------------------------	--	------------

Výdaje

Schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost
7 092 290,00	7 092 290,-	4 060 076,60

Splátka úvěru		3 364 350,35
---------------	--	--------------

Podstatnou část příjmů tvoří daň z příjmu z FÚ.

Podstatnou část výdajů tvoří – komunikace ke škole

Výdaje na odvoz komunálního odpadu za rok 2013		331 478,- Kč
--	--	--------------

Výdaje obce na školné ZŠ a MŠ jsou za rok 2013		155 280,- Kč.
--	--	---------------

V roce 2013 byly přiděleny obci tyto dotace:

Neinvestiční dotace:

od úřadu práce na mzdy zaměstnanců ve výši		681 168,- Kč
--	--	--------------

Investiční dotace:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013:

Audit hospodaření obce provedený nezávislou soukromou firmou je k nahlédnutí na obecním úřadě a bude projednán na veřejném zasedání zastupitelstva obce.

Podrobné informace k hospodaření obce lze získat na obecním úřadě.



Dobromil Konečný
Starosta obce Blšany u Louň



*Ing. Libor Škranc, Michalská 38/6, Litoměřice, auditor zapsaný v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR,
číslo oprávnění 1109*

Zpráva nezávislého auditora

o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1. do 31.12. 2013

obce Blšany u Loun

- | | |
|--|--|
| 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 2013 (od 1.1. do 31.12.) |
| 7. Místo přezkoumání: | obecní úřad |
| 8. Přezkoumání proběhlo
ve dnech: | 9.1., 16.1., 28.1., 6. 2., 31.3. 2014 |

I. Vymezení odpovědností, rozsahu a účelu přezkoumání

Provedl jsem přezkoumání hospodaření obce Blšany u Loun za období od 1.1. do 31.12. 2013 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 2013 byl schválen zastupitelstvem dne 10.1.2013. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu a dodržování rozpočtové kázně lze hodnotit bez závad. Závěrečný účet za rok 2012 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2013.

Přehled plnění rozpočtu za rok 2013 /v tis. Kč/ dle výkazu pro hodnocení rozpočtu:

	Schválený (upravený) rozpočet	Skutečnost
Příjmy celkem	8.123,50	7.321,46
Výdaje celkem	7.092,29	4.060,08 x)
Rozdíl příjmů a výdajů	+ 1.031,21	+ 3.261,38

Výsledek hospodaření za rok 2013 /v tis.Kč/

Saldo příjmů a výdajů + 3.261,38

Financování

Stav účtu 231 - základní běžný účet - k 1.1.2013 187 tis.Kč
- k 31.12.2013 84 tis.Kč

x) Ve schváleném rozpočtu byla nesprávně uvedena splátka úvěrů v pol.5141, ve skutečnosti je tato splátka správně zahrnuta v kapitálových výdajích (pol.8124), a to ve výši 3.364 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 neprovozovala žádnou podnikatelskou činnost.

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

Obec v průběhu minulého účetního období uzavřela s Komerční bankou, a.s. dvě smlouvy o poskytnutí dlouhodobých bankovních úvěrů. Jedná se o následující úvěrové smlouvy:

- č.35-490331557/0100 – program PONTE – nuncipální úvěr ve výši 3.213.000 Kč na předfinancování dotace na projekt „Řešení obnovy a vzhledu obce Blšany“, splatnost úvěru byla do 31.5.2013, úvěr byl skutečně splacen k datu 6.2.2013, a to z prostředků přijaté dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu,
- č.35-490321527/0100 – nuncipální úvěr ve výši 2.250.000 Kč na spolufinancování několika projektů investiční výstavy (vypracování projektové dokumentace), splatnost úvěru je do 31.12.2027, v průběhu r.2013 byl úvěr splácen v souladu s uzavřenou smlouvou, jeho nesplacená část k datu účetní závěrky činí 2.100 tis.Kč.

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 2013 byly obci poskytnuty neinvestiční dotace v celkové výši 763.tis. Kč. Jedná se o dotace od Úřadu práce na pokrytí mzdových nákladů zaměstnanců a dále o dotace na volby a na provoz veřejné správy. Počátkem roku 2013 byla přijata investiční dotace na projekt „Řešení obnovy a vzhledu obce Blšany“ ve výši 3.203 tis.Kč, která byla zaúčtována v minulém období a z jejího výnosu byl splacen poskytnutý úvěr od Komerční banky a.s. 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 má v pronájmu místní komunikaci na základě nájemní smlouvy s Pozemkovým fondem ČR, když roční nájemné činí 326 Kč. S jiným majetkem státu obec nehospodaří.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Obec v průběhu ověřovaného období neuskutečnila žádné výběrové řízení na veřejné zakázky.

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 nominální hodnota krátkodobých pohledávek činí k datu 31.12.2013 485 tis. Kč, z toho pohledávka vymáhaná soudní cestou představuje částku 50.051 Kč. K této pohledávce byla již v předchozím roce vytvořena opravná položka v souladu s postupy účtování. Účetní hodnota pohledávek tak činí 435 tis.Kč. Celková hodnota závazků činí 2.316 tis.Kč, z toho dlouhodobé závazky 2.125 tis.Kč a krátkodobé závazky 191 tis.Kč. Nejvýznamnější položku závazků představuje zůstatek dlouhodobého bankovního úvěru ve výši 2.100 tis.Kč, jehož splatnost je do konce roku 2027.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec neručí za závazky jiných osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V souvislosti s poskytnutím bankovních úvěrů s Komerční bankou, a.s. byly uzavřeny zástavní smlouvy k nemovitostem ve vlastnictví obce do výše aktuálního úvěrového zatížení, tj. 2.100 tis.Kč. Jiný majetek obce nebyl poskytnut do zástavy 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 31.12.2013 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů podle účtové osnovy. Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2013 navazují na konečné stavy rozvahy k 31.12.2012.

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 závažné 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.

V průběhu ověřovaného období byla ze strany Ministerstva vnitra ČR, odboru dozoru a veřejné správy provedena kontrola dodržování vybraných ustanovení zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a některých ustanovení zákona č.106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Na základě závěrečného protokolu z této kontroly byla usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2013 schválena dílčí opatření k nápravě zjištěných závad.

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 2013 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 2013 nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb.**
- III. Při přezkoumání hospodaření obce Blšany u Loun za rok 2013 byly zjištěny následující podíly dle § 10 odst.4 písm.b) zákona č.420/2004 Sb.**

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku: 5,96 % x1)

Podíl závazků na rozpočtu územního celku: 4,20 % x2)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku: 5,00 %

x1) V rámci celkových pohledávek nejsou zahrnuty žádné dlouhodobé pohledávky

x2) V rámci celkových závazků jsou uvedeny dlouhodobé závazky ve výši 2.100 tis.Kč, z toho do výpočtu podílu závazků jsou zahrnuty pouze závazky splatné v následujícím roce, tj. 150 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 IV. této zprávy.

Ing. Libor Škranc, Michalská 38/6, Litoměřice, auditor zapsaný v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR,
číslo oprávnění 1109

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 31.12.2013.

V. Datum vydání zprávy:

Zpráva byla vydána dne 31. března 2014.

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



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Libor Škranc'. To the right of the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the text: 'Ing. Libor ŠKRANC' at the top, 'KA' in the center, 'ČR' below it, and 'AUDITOR - Oprávnění č. 1109' around the bottom edge.

VIII. Seznam příloh:

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