



Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2010

obce Hodov za rok 2010

Zprávu předkládá:
Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 8 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

I. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 42 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění.

Název právnické osoby: OBEC HODOV

Sídlo: Hodov 54

IČ: 00 37 68 50

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta města pan Pavel Klíma

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2010 – 31.12. 2010

Přezkoumání provedl: ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Hodov

Datum vyhotovení zprávy: 30. května 2011

Rozsah provedených prací nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku a proto tato zpráva **není** zprávou o auditu účetní závěrky obce.

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to zejména:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář obce
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o auditorech, auditorskými standardy KAČR a o odměňování.

Jedná se zejména o tyto právní předpisy:

- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- zákon č. 143/1992Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech
- nařízení vlády č. 330/2003Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- nařízení vlády č. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Dále se ověřovaly soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

III. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Hodov.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Hodov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Hodov 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Hodov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. PLNĚNÍ OPATŘENÍ PŘIJATÝCH K NÁPRAVĚ CHYB A NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO CELKU ZA PŘEDCHOZÍ ROK

§ 12- Účetní celek chybně účtoval o pohledávkách

Kontrolou účtování u účtu 315- Pohledávky za rozpočtové příjmy bylo zjištěno, že v průběhu roku 2009 nebyly prováděny předpisy u poplatků za kabelovou televizi a za psy

napraveno

§ 38 odst. 1 - Obec nevedla evidenci svého majetku

Evidence pozemků, předložená obcí nesouhlasila na předložený výpis z katastru nemovitostí. Výměra uvedená v evidenci se v některých případech lišila od údajů, které byly uvedeny v listu vlastnictví

napraveno

§ 33a odst. 1 Účetní záznam účetního celku byl neprůkazný

Kontrolou účtu č. 281 – Krátkodobé bankovní úvěry bylo zjištěno, že vykázaný zůstatek v rozvaze nesouhlasí na předložený bankovní výpis KB k 31.12.2009. Z úvěru byly v průběhu roku 2009 odúčtovány placené úroky místo jistin

napraveno

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí

Na účtu 042- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byla k 31.12.2009 chybně stále vedena výstavba inženýrských sítí, která byla 3/2009 zkolaudována. Správně měla být přeúčtována na účet 021- Stavby

napraveno

§ 4 odst. 8 – Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví

Vybavení pro CZECHPOINT obec chybně zaúčtovala na účet 022- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Správně měla být zaúčtována na účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Obec v roce 2009 prodala pozemky. Byla předložena kupní smlouva z 9.10.2009 (právní účinky vkladu ke dni 26.10.2009). Prodané pozemky nebyly odúčtovány u účtu 031-Pozemky a také nebyly vyřazeny z evidence majetku obce.

napraveno

§ 6 odst. 3 – Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 314 -poskytnuté provozní zálohy bylo zjištěno, že v inventurním soupisu chybí položky týkající se zaplacených záloh na plyn (anal. účet 31410). Obci byl předložen rozpis záloh na budoucí období na dvě sběrná místa

napraveno

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření 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 bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych

ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Hodov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Hodov za rok 2010 jsem zjistil následující nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004Sb., a to

Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- v Rozvaze na ř. II. 8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je uvedena částka 11 428 140,74 Kč dle inventárního soupisu mělo být 9 162 552,82 Kč

- v Rozvaze na ř. II. 8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně uvedena položka technická infrastruktura ve výši 958 942,- Kč podle kolaudační rozhodnutí ze dne 6.12.2010 mělo být na účtu 021- Stavby

- v Rozvaze na ř. II. 8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně uvedena položka rekonstrukce silnice ve výši 4 225 001,- Kč bylo zprovozněno dne 3.3.2010 ,mělo být na účtu 021- Stavby

- v Rozvaze na ř. II. 8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně uvedena položka rozšíření kabelové televize ve výši 127 575,- Kč bylo zprovozněno , mělo být na účtu 022- Samostatné movité věci

- v Rozvaze na ř. II. 1 Pozemky je uvedena částka 17 334 709,93 Kč dle inventárního soupisu mělo být 19 717 821,30 Kč

- v Rozvaze na ř. II. 4 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí je uvedena částka 878 655,- Kč dle inventárního soupisu mělo být 950 090,- Kč

- v Rozvaze na ř. II. 7 Drobný hmotný dlouhodobý majetek ve sloupci brutto je uvedena částka 1 226 533,13 Kč dle inventárního soupisu mělo být 1 157 329,13 Kč

- v Rozvaze na ř. IV. 33 Dohadné účty pasivní nebyly zaúčtovány položky za spotřebu elektrické energie a plynu za část roku 2010 od odečtu dodavatele do 31.12.2010 v odhadované výši:

- odhadovaná spotřeba elektrické energie 40 000,- Kč (odečet dodavatele 31.7.2010)
 - odhadovaná spotřeba plynu 10 000,- Kč(odečet dodavatele 13.4.2010)
- O stejnou částku byla nesprávně vykázána spotřeba energie ve Výkazu zisku a ztráty na ř. I 2. Spotřeba energie.
- v Příloze k účetní závěrce nebylo uvedeno ocenění lesních pozemků podle § 45 odst. 1 písm. d) bodu 7 vyhlášky – výměr lesních pozemků činil 65 ha (ocenění 57,- Kč/ m2).

C. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

| | |
|---|--------|
| 1. Podíl pohledávek na rozpočtu obce | 0,52 % |
| 2. Podíl závazků na rozpočtu obce | 0,34 % |
| 3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce | - |

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko starosty města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 30. května 2011

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce dne 30. května 2011

Zpráva byla předána starostovi obce Hodov dne 30. května 2011

**PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCE HODOV ZA ROK 2010**

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodov za rok 2010 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce panem Pavlem Klímou.

Stanovisko starosty obce k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodov za rok 2010:

V Hodově, dne 30. května 2011



Podpis starosty obce: