

Ing. Eva Neužilová
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 Kunice

Kunice 92, 251 63 Strančice

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 Kunice**

Sídlo subjektu : Kunice 92, 251 63 Strančice

Identifikační číslo : 00240401

Příjemce zprávy : zastupitelstvo obce Kunice, zastoupené starostou, panem Ing. Jiřím Šímou

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

Místo přezkoumání : obecní úřad Kunice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno :
Přezkoumání hospodaření proběhlo od 28.5. do 9.6.2012

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 hospodář
- 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 Kunice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod II. této zprávy)

IV. Rámcový rozsah prací :

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Kunice 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 Kunice. 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 Kunice, 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 Kunice, za období od 1.1.2010 do 31.12.2011 jsem zjistila následující chyby a nedostatky:

Na účtu 067 - jiné dlouhodobé půjčky je, na straně Dal, nesprávně zaúčtována půjčka Technickým službám Kunice s.r.o.. Tímto chybným zápisem obec opravovala rovněž chybné účtování v minulých účetních obdobích, kdy půjčky společnosti účtovala přímo do nákladů při výdeji z bankovního účtu. Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení výše aktiv a pasiv.

Opatření : Částku 1.470.000,- Kč zaúčtovat v účetním období roku 2012 zápisem MD 067/D408 – opravy chyb minulých období

Opatření z přezkoumání za rok 2010, a to „Účet 325 – závazky z dělené správy a kaucí Částka 130.161,- Kč představuje vybrané vodné a stočné za rok 2008. Tato částka měla být převedena dceřině společnosti Služby Kunice s.r.o., neboť v roce 2008 již vodné a stočné vybírala dceřiná společnost. Částka 131.161,- Kč byla v roce 2009 na Služby Kunice s.r.o. sice převedena, ale byla nesprávně zaúčtována do nákladů obce , na účet 420. Tuto nesprávnost je třeba opravit účetním zápisem MD 325, D 408“.

Oprava účtu 325 byla, v roce 2011, sice provedena, ne však doporučeným zápisem. Bylo nesprávně účtováno na stranu Dal účtu 518 – služby a ne na účet 408 opravy chyb minulých období. Chybným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku obce, a o jeho to zvýšení o částku 131.161,- Kč. Zvýšený hospodářský výsledek se, po uzávěrce roku 2011, přenesl na účet 431 - hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení.

Opatření : Při schvalování rozdělení hospodářského výsledku za rok 2011, v účetním období roku 2012, je třeba chybu opravit zaúčtováním částky 130.161,- Kč zápisem MD 431/D 408 – opravy chyb minulých období

Účet 431 – hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení má, k 31.12.2011, zůstatek ve výši 5.017.002,24 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 5.017.002,24 Kč došlo k porušení účetních předpisů, nedošlo ke zkreslení vlastního kapitálu.

Opatření : v účetním období roku 2012 proučtovat částku 4.885841,24 Kč zápisem MD 431/D432. Tato částka je nižší než je zůstatek účtu 431, vzhledem k opravě chyby, uvedené v předchozím odstavci.

Obec neodepisuje drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (účet 018 a 028) do nákladů. Dochází tím ke zkreslení 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 odpisového plánu pro drobný dlouhodobý majetek a proúčtovat je zápisem : MD 408 – opravy minulých období/ D 078 (oprávky k účtu 018) D 088 (oprávky k účtu 028)

Na účtu 311 00 je zůstatek ve výši 1.836.926,05 Kč. Jedná se o pohledávky za občany za zhodnocení pozemků vodovodem a kanalizací. Pohledávky jsou spláceny na základě splátkových kalendářů. Tyto pohledávky jsou nesprávně prezentovány jako krátkodobé. Jejich splatnost je delší než 1 rok, a proto se jedná o pohledávky dlouhodobé. Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení struktury aktiv, nedošlo ke zkreslení jejich výše.

Opatření : V účetním období přeúčtovat pohledávky za občany zápisem MD 462 – poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé/ D 311 00. Úhrady pohledávek od občanů účtovat na stranu D účtu 462.

Účet 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti, má, k 31.12.2011, zůstatek ve výši 23.215,- Kč, který je meziročně bez pohybu. Jedná se o pohledávku za odvoz komunálního odpadu za nájemcem obchodu z roku 2008. Pohledávka je starší než 3 roky.

Opatření : v účetním období posoudit, zda je pohledávka vymahatelná. Pokud se jedná o nedobytnou pohledávku nebo by náklady na její vymáhání byly nepřiměřeně vysoké, je třeba jí odepsat do nákladů.

Výše uvedené chyby 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, i přes výše uvedené chyby a nedostatky, nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Kunice.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	1.925.442,-	Kč
B	Rozpočtové příjmy	18.794.487,-	Kč
A/B*100%	Výpočet podílu	10,24	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	4.375.526,-	Kč
B	Rozpočtové příjmy	18.794.487,-	Kč
C/B*100%	Výpočet podílu	23,28	%

Celkové dlouhodobé závazky činí 32.206.086,- Kč. Plánované splátky dlouhodobých závazků v roce 2012, zohledněné v ukazateli, jsou ve výši 4.175.000,- Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	35.633.580,-	Kč
E	Majetek pro výpočet	141.389.039,-	Kč
D/E*100%	Výpočet podílu majetku	25,20	%

VI. Další informace :

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunice 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 10.6.2012

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 Kunice 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

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

Dne 9.6.2012 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Kunice za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

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

V Kunicích 9.6.2012