

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Močovice za rok 2014

(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Obec Močovice
IČO: 00640077

Adresa sídla: Močovice 26, 286 01 Čáslav

Starosta: Ing. Milan Kos

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o. (osvědčení KAČR č. 431), v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda (osvědčení KAČR č. 433).

Přezkoumání bylo zahájeno dne 26.5.2015 v 9 hod v místě sídla obce pohovorem se starostou a účetní a ukončeno předběžným projednáním výsledku přezkoumání.

2. 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 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

- a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve změně pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a s ustanoveními §2, §3, a §10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a

nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření obce Močovice nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření obce Močovice za rok 2014 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3, písm. c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze, která je nedílnou částí této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č.	Ukazatel	%
1	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	0,05
2	Podíl závazků na příjmech rozpočtu	7,77
3	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0
Komentář:		Kč
4	Dlouhodobé pohledávky celkem Kč	0
5	Dlouhodobé závazky celkem Kč	11 110 564

Datum vyhotovení zprávy: 27.5.2015

Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
osvědčení č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
osvědčení č. 433

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Seznam chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) včetně označení dokladů ze kterých zjištění vycházejí

Účetní závěrka za rok 2014 a finanční výkaz Fin 2-12 za rok 2014

Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Projednáno dne:

Ing. Milan Kos - starosta

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření:

- Zákon č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 449/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 218/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb,
- zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Seznam chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) včetně označení dokladů ze kterých zjištění vycházejí:

1. Datum podpisu smlouvy s dodavatelem stavby "Vodovod Močovice - Lány" předcházel datu schválení rozpočtové změny (č. 4).

Komentář:

Příslib dotace je datován dne 9.5.2014, smlouva s dodavatelem stavby dnem 12.5.2014, smlouva o poskytnutí dotace je datována dne 7.7.2014 a příslušná rozpočtová změna byla schválena v zastupitelstvu 17.12.2014. V několika usneseních ze zastupitelstva vyplývá, že se akce projednávala, avšak rozpočtová změna byla opomenuta. Formální chybou bylo schválení rozpočtové změny až po podepsání smlouvy o dotaci se SFŽP.

2. Dohadná položka na výnosy z poskytnuté, ale dosud nevyúčtované dotace byla překročena o 239000 Kč. O tuto částku byly zaúčtované výnosy vyšší.
3. Naopak ve výnosech chybí nájemné za nebytové prostory hospody ve výši 2000,- Kč (Bylo uhrazeno v následujícím roce).

Seznam přezkoumávaných písemností

Vnitřní směrnice

Účetnictví a oběh dokladů, návaznosti na rozpočet, zadávání veřejných zakázek

Usnesení ze zastupitelstva

8.12.2013, 19.2., 19.3., 16.4., 21.5., 19.6.,23.7., 3.9., 1.10., 17.11.,4.12. a 17.12.2014

Rozpočtový výhled

Návaznost na dlouhodobé závazky

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení

Rozpočtová opatření

Průběžně schvalovaná RO 1 až RO 5

Návaznost na Fin 2-12

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků vč. podrozvahových účtů

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti

Zaučtování příjmů, nájmy a poplatky

Příloha

Dodržení obsahu přílohy

Účetní doklady

Přijaté faktury č. 500001-24, 98-116, bankovní výpis ČS č 55-58, int. doklady na prodej pozemků a pokladní doklady 400001-17 a 62-83, inventury způsoby účtování poplatků, smlouvy a další dokumenty.

Dotace

Vodovod Močovice - Lány

Výběrová řízení

Vodovod Močovice - Lány, nákup samosběrného zametacího vozu