

Ing. Jan Nozar, auditor

Na Výhledech 315, 334 52 Merklín

číslo oprávnění 1424 o zápisu do seznamu auditorů

IČ 497 37 601

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Strašice

za rok
2011

I. Všeobecné informace

Název účetní jednotky:	Obec Strašice
Sídlo:	338 45 Strašice 276
Právní forma:	územní samosprávný celek
Identifikační číslo:	002 59 098
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do seznamu auditorů České republiky, Ing. David Vičar, Lenka Nozarová
Přezkoumávaný rok:	2011
Přezkoumání proběhlo v období:	říjen 2011 až květen 2012
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Na základě uzavřené smlouvy ze 15.6.2011 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho územního samosprávného celku (dále také "obec" nebo "ÚSC") za rok 2011.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon o přezkoumání hospodaření"), údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavce 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce;
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami;
- e) finanční 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, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚSC;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku obce;
- h) účetnictví vedené obcí.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření byl ověřen 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.

IV. Výčet nejdůležitějších právních předpisů použitých v průběhu přezkoumání hospodaření pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;

- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, 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.

V. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta obce. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořil územní samosprávný celek podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhověl oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření provedl auditor a příbrané osoby v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření. V souladu s těmito předpisy je auditor odpovědný za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

VI. 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém ÚSC. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VII. Závěr

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Strašice za rok 2011 jsem zjistil některé chyby a nedostatky, které mě vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy. Jedná se o nedostatky v rozpočtovém procesu. Obec přijala dvě rozpočtová opatření, přičemž obě teprve po uskutečnění finančních operací, které vyžadovaly úpravu rozpočtu. Byly tak uskutečněny nadlimitní výdaje, čímž došlo k porušení ustanovení §15 zákona 250/2000 Sb. Rozpočet byl sice posléze vyrovnán, avšak jedná se o úpravu pouze formální. První změna rozpočtu je datována 7.12.2011, druhá dokonce až 18.1.2012, čili po skončení rozpočtového roku.

V průběhu přezkoumání hospodaření bylo zjištěno riziko, které může mít významný negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti. Obec čerpala úvěr ve výši 35 mil. Kč na výstavbu kanalizace s tím, že byla dohodnuta jeho jednorázová splatnost dne 31.12.2011. Obec předpokládala, že na vybudovaný vodovod obdrží dotaci a z té úvěr splatí. Státní fond životního prostředí, který svým písemným rozhodnutím dotaci přislíbil, nicméně příslušnou finanční částku zatím nepřiznal. Tato záležitost je stále v jednání. Banka posléze prodloužila splatnost úvěru na 30.6.2012. Pokud nedojde k dotaci, bude obec nucena zaplatit úvěr z jiných zdrojů, pravděpodobně z prodeje části majetku. Považuji za nezbytné, aby zastupitelstvo obce se touto závažnou situací důsledně zabývalo a přijalo příslušná opatření. V souvislosti s tím je nutné, aby vzalo při této úvaze v potaz značné úvěrové zatížení obce a zejména riziko případné neschopnosti splatit úvěry včetně jejich příslušenství.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce:

ukazatel	řádek	tis. Kč	%
Dlouhodobé pohledávky celkem (A/IV-netto)	a	5 506	
z toho pohledávky vztahující se k následujícímu roku	b	570	
Krátkodobé pohledávky (B/II - netto)	c	16 042	
Dlouhodobé závazky celkem (D/III-netto)	d	119 198	
z toho závazky vztahující se k následujícímu roku	e	38 956	
Krátkodobé závazky (D/IV)	f	47 340	
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	54 100	
Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	h	5 342	
Podíl pohledávek na rozpočtu $(b+c)/(g+h) \times 100$	i		27,9
Podíl závazků na rozpočtu $(e+f)/(g+h) \times 100$	j		145,2
Zastavený majetek (netto)	k	124 453	
Majetek celkem (A.stálá aktiva netto)	l	525 591	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku $(k/l) \times 100$	m		23,7

Zpráva byla vyhotovena 21.5.2012, projednána se starostou obce Jiřím Hahnerem téhož dne. Dva stejnopisy zprávy jsou předávány obci, jeden se zakládá ve spisu auditora.

Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť obec má ze zákona právo podat do 30 pracovních dnů k jejímu obsahu písemné stanovisko a doručit jej auditorovi. Pokud nevyužije obec toto právo na sdělení stanoviska, stává se tato zpráva definitivní Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření.



Jiří Hahner
starosta obce



Ing. Jan Nozar
auditor

Přílohy:

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2011,
- účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha sestavená k 31.12.2011, výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2011 a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty.