

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Název územního samosprávného celku:	Obec Vintířov
Sídlo:	Vintířov 62
IČ:	00259641
Místo přezkoumání:	Obecní úřad
Přezkoumání provedl:	Ing. Miroslav Gross, auditorské oprávnění č. 0997
Přezkoumání provedeno:	říjen 2009 – březen 2010
Přezkoumávaný rok:	2009
Určení zprávy:	zastupitelstvo obce, zveřejnění
Datum vyhotovení návrhu zprávy:	2. dubna 2010

Provedl jsem přezkoumání hospodaření obce Vintířov za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření. 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 jsem provedl v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu lze podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu auditorovi. Pokud nebude právo na podání námitek využito, považuje se tato zpráva za zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo zejména 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 případné podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce a majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, 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 bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními 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.

Upozornění na případná rizika, která lze dovést ze zjištění dle zák. č. 420/2004 Sb., § 10 odst. 2 písm. b), a která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti:
Nebyla zjištěna.

Uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního samosprávného celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

Ukazatele jsou vypočteny na základě algoritmu výpočtu uveřejněném ve Zprávách MF č. 1/07 pod bodem 4.

Při výpočtu podílu pohledávek byly zohledněny pohledávky celkem uvedené v rozvaze, odpis pohledávek ani úroky z prodlení a smluvní pokuty nebyly zjištěny.

Hodnota závazků zahrnuje závazky uvedené v rozvaze (zjištěny pouze krátkodobé) a závazky z titulu finančního vypořádání po odečtu závazků za zaměstnanci a závazků ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Bankovní úvěry ani půjčky obec nepřijala.

Rozpočtové příjmy jsou vymezeny příjmy celkem po konsolidaci a výnosy z hospodářské činnosti.

Zastavený movitý a nemovitý majetek je vymezen inventurními soupisy, doložený výpisem z listu vlastnictví a smlouvami.

Majetek obce je dán hodnotou stálých aktiv uvedených v rozvaze. Nebyl zohledněn majetek vedený v podrozvahové evidenci. Jedná se o majetek předaný do správy příspěvkovým organizacím.

Podíl pohledávek na rozpočtu:	10,27 %	(10,52 %)
Podíl závazků na rozpočtu:	28,40, %	(23,24 %)
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku:	15,07 %	(17,06 %)

V závorce jsou uvedeny hodnoty k 31. 12. 2008

Přezkoumání hospodaření obce za předchozí kalendářní rok bylo uzavřeno bez zjištěných chyb a nedostatků.

V rámci provedených dílčích přezkoumání byly podávány průběžné informace o provedeném šetření. Dne 12. února 2010 byla předána zpráva o dílčím přezkoumání, ve které bylo sděleno, že při posuzování průběžného dodržení rozpočtové kázně bylo zjištěno překročení výdajových položek výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 za období k 30. 11. 2009. Výdaj předchází schválení úpravy rozpočtu, z toho vyplývá i nedodržení zásad finanční kontroly.

V případě možného vzniku sankcí z prodlení, havárie apod. by bylo možno (aniž s tím zákon počítá) přijmout vnitřní předpis k umožnění řešení takové situace souhlasem funkcionáře obce. Zjištěná překročení však možnost uplatnění tohoto postupu zakládají jen v některých případech. Při posuzování plnění rozpočtu se za překročení považuje překročení upraveného rozpočtu ve výdajových položkách kdykoliv v průběhu účetního období. Na tuto skutečnost jsem upozornil samostatným sdělením, obec ale nemá možnost dodatečné nápravy.

Na základě výše uvedené skutečnosti konstatuji, že v průběhu přezkoumání hospodaření obce Vintířov za rok 2009 byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně (§ 10, odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

V Karlových Varech dne 2. dubna 2010

Příloha:

Komentář k jednotlivým oblastem přezkoumání hospodaření

Rozvaha ÚČ OÚPO 3-02 k 31. 12. 2009

Výkaz zisku a ztráty ÚČ OÚPO 4-02 k 31. 12. 2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M za rok 2009

Příloha ÚČ OÚPO 5-02 včetně textové části k 31. 12. 2009

Stanovisko obce dle požadavku zákona č. 420/2004 Sb., §7 odst. 1 písm. f)



Ing. Miroslav Gross
auditorské oprávnění č. 0997
Keřová 7
Karlovy Vary

Příloha ke zprávě o přezkoumání hospodaření obce Vintířov za rok 2009 dle zákona číslo 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Komentář k oblastem přezkoumání hospodaření:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Při namátkové kontrole prvotních účetních dokladů a údajů uvedených v předloženém závěrečném účtu obce Vintířov za rok 2009 nebyly zjištěny nedostatky, které by vedly k nesprávnému vykázání příjmů a výdajů rozpočtu. Předložený závěrečný účet je, podle mého názoru, v souladu s ověřovanými podklady.

Při posuzování průběžného dodržení rozpočtové kázně byly kontrolovány výdajové položky ve výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 za období 1-11/09. V následujících položkách bylo zjištěno, že výdaj předchází schválení úpravy rozpočtu:

Období 1-11/09

Položka	Název	% plnění
5331	neinv. příspěvky přísp. org.	119,6
5169	nákup ostatních služeb	120,9 106,3 111,9 102,3
5194	věcné dary	188,5
5021	ostatní osobní výdaje	106,9
5031	pojistné soc. zabezp.	106,4 109,9 108,2
5151	studená voda	107,4
5192	poskyt. neinv. příspěvky	114,3 106,7
5154	el. energie	104,9 104,0 106,5 103,4
6121	budovy, haly, stavby	157,5
5139	nákup materiálu	112,8 104,2
5499	neinv. transfer obyv.	109,3
5156	pohonné hmoty	108,5
5167	školení, vzdělávání	483,3
5023	odměny čl. zastup.	105,3
5136	knihy, učební pomůcky	142,3
5162	služby telekom.	103,7
5163	služby pen. ústavů	123,7 109,7
5171	opravy a udržování	203,3
Výdaje celkem		313,6

Údaje čerpány z výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30. 11. 2009. V řádcích uvedeno % plnění upraveného rozpočtu v jednotlivých oblastech hospodaření obce.

Závěrečný účet za rok 2008 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Projednán zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce dne 20. dubna 2009 a schválen bez výhrad.

Rozpočet na rok 2009 byl zpracován v třídění dle platné rozpočtové skladby, zveřejněn předepsaným způsobem a schválen zastupitelstvem obce 12. 12. 2008 jako vyrovnaný.

Kontrolou zápisů z jednání zastupitelstva obce a změn rozpočtu promítnutých do výkazu hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M bylo zjištěno, že v průběhu účetního období došlo

k přečerpání závazných položek schváleného rozpočtu (v 11/09) a až následně schválilo zastupitelstvo obce rozpočtová opatření (18. 12. 2009). Jednalo se dodatečné zapojení přebytku hospodaření minulých let do rozpočtu. Doporučuji, aby rozpočtová opatření byla přímo vyjádření v zápisu zastupitelstva a nikoliv pouze v příloze jako účetní doklady. Rozpočtová opatření v přijatá v průběhu roku musí být číslována.

Výdaj tedy předchází schválení úpravy rozpočtu, z toho vyplývá i nedodržení zásad finanční kontroly.

Rozpočtový výhled na léta 2009 – 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. března 2009.

Při zveřejňování a schvalování rozpočtu na rok 2009 i rozpočtového výhledu nebylo zjištěno porušení rozpočtových pravidel.

Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

V rámci přezkoumání jsem se zabýval problematikou sociálního fondu. Nebyly zjištěny nedostatky.

Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Obec provozuje hospodářskou činnost – tepelné hospodářství. Podíl souvisejících nákladů zachycených v hlavní činnosti je přeúčtován. Podnikatelská činnost skončila vyrovnaným hospodařením a nedochází proto k zapojení výsledku hospodaření do rozpočtu obce. Majetek využívaný k hospodářské činnosti není odepisován. Obec je plátcem DPH. V roce 2010 bude tepelné hospodářství zajišťováno v rámci založené společnosti s ručením omezeným. Majetek bude pronajat na základě smlouvy o pronájmu části podniku. Při kontrole účetních dokladů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami

Nebyly v hodnoceném období zjištěny.

Finanční operace, týkající se cizích zdrojů

U jednotlivých druhů závazků byla provedena inventarizace. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Cizí zdroje uvedené v rozvaze činí 12 206 tis. Kč a tvoří je zejména přijaté zálohy. Nebyly zjištěny dlouhodobé závazky ani bankovní úvěry. Obec není zadlužena a trvale je schvalován vyrovnaný rozpočet.

Nakládání s prostředky z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Nebyly v hodnoceném období zjištěny.

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů k rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Vyúčtování a vypořádání bylo prováděno ve stanovených termínech. Ve vztahu k zřízeným příspěvkovým organizacím nebyl zjištěn nesoulad mezi položkou výkazu o plnění rozpočtu obce a výkazy zisku a ztráty příspěvkových organizací (po odečtu dotace na mzdové prostředky). V rámci ověřování jsem se zabýval dotacemi „Dům dětí, mládeže a dospělých k využití volného času ve Vintířově“ a „Dětské hřiště za čp. 164-165 ve Vintířově.“ Nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním a fyzickým stavem. Evidence prodeje a pronájmu majetku obce je zabezpečena přehledně a úplně. Namátkově bylo odsouhlaseno dodržování schvalování majetkoprávních úkonů dle § 85 zákona o obcích a nebylo zjištěno porušení. Při náátkové kontrole dokumentace nebyly zjištěny závady, spisy obsahují veškeré písemnosti. K uskutečněným prodejům jsou založeny složky obsahující charakteristiku objektu na základě znaleckého posudku, potvrzení nabídkové povinnosti, potvrzení o převzetí žádosti o koupi a jejího zařazení do seznamu žadatelů, souhlas zastupitelstva obce s prodejem a data o zveřejnění záměru prodeje. Při převodu vlastnictví k nemovitému majetku, podléhajícího vkladu do katastru nemovitostí, nebylo zjištěno porušení okamžiku uskutečnění účetního případu., přičemž byly kontrolovány kupní smlouvy jejichž právní účinek nastal v období IV. čtvrtletí 2009 (prodej p.p.č. 449).

Nájemní smlouvy obsahují doložku o platnosti právního úkonu obce. Zapsaný majetek na listu vlastnictví obce Vintřív je oceněn a zaveden do účetnictví. Je pokračováno ve vymáhání přidělového majetku na základě zákona č. 114/2000 Sb. Nebylo zjištěno porušení pravomocí orgánů územně samosprávného celku.

Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Nebylo zjištěno.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Obec postupuje v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. Vnitřní úprava nebyla provedena. Veškeré akce jsou však schvalovány v zastupitelstvu obce. Bylo ověřováno výběrové řízení na veřejnou zakázku „Dům dětí, mládeže a dospělých k využití volného času.“ Nebylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách.

Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Evidence pohledávek je vedena účetním programem. Předpisy plateb jsou zabezpečeny. Pohledávky uvedené v rozvaze v části B.2. aktiv činí celkem 4 136 tis. Kč a meziročně došlo ke zvýšení o 486 tis. Kč. V hodnoceném období nebyl zjištěn odpis pohledávky. Nebyly zjištěny závazky po lhůtě splatnosti.

Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Nebylo zjištěno.

Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Bylo zjištěno uplatnění zástavního práva na budovu čp. 24, 181, 182, 183 pro Českou republiku – Ministerstvo pro místní rozvoj. Zástava je uplatněna na pohledávku ve výši 11 580 tis. Kč a uvedena v podrozvahové evidenci. Účetní hodnota zastaveného majetku představuje částku 39 734 tis. Kč.

Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Zřizovaná věcná břemena byla v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., schvalována příslušnými orgány obce dle vyhrazených pravomocí. Zásady zřizovací věcných břemen byly dne 9. 2. 2009 schváleny zastupitelstvem obce. Věcná břemena schválená a uplatněná v roce 2009 jsou zachycena v podrozvahové evidenci ve výši přijaté úplaty. Ve všech případech se jedná o jednorázové vyrovnání.

Účetnictví vedené územním celkem

Pro vedení účetnictví je využíván software od firmy FENIX. Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2009. Došlo k opravám vyjádření finančního majetku v účetnictví. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Byla provedena kontrola přijatých faktur evidovaných pod číslem 1-400/2009, vystavených faktur evidovaných pod č. 1- 71 (období 1-4/09), pokladní doklady v období 9/09 a 12/09. Dále byla provedena kontrola vybraných položek za období 1-9/09. Nebyly zjištěny nesprávnosti.

K objasnění účetních metod, uplatněných postupů a poskytnutí doplňujících informací k účetní závěrce byla vypracována příloha.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2009 navazují na konečné zůstatky rozvahy sestavené k 31. 12. 2008. Bilanční kontinuita byla dodržena.

V hodnoceném období nebyly vůči obci uplatněny žádné sankce.

V Karlových Varech dne 2. dubna 2010



Ing. Miroslav Gross
auditorské oprávnění č. 0997