

Ing. Eva Neužilová

auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR

číslo oprávnění 1338

Galandova 1240

163 00 Praha 6

tel.: 603814749

e-mail : neuzilovaeva@seznam.cz

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce Tehov

Tehov 107, 251 01 Říčany

ke dni 31.12.2013



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 Tehov**

Sídlo subjektu : Tehov 107, 251 01 Říčany

Identifikační číslo : 00240877

Příjemce zprávy : zastupitelstvo obce Tehov, zastoupené starostou, panem Antonínem Bárrou

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

Místo přezkoumání : obecní úřad Tehov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno :

Přezkoumání hospodaření proběhlo od 24.3. do 27.3.2014

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 Tehov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod II. této zprávy)

IV. Rámcový rozsah prací :

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Tehov 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 Tehov. 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. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření obce Tehov, za období od 1.1.2013 do 31.12.2013, 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. VYJÁDRĚNÍ 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 Tehov za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 byla zjištěna následující chyba a nedostatek.

Příloha k účetní závěrce není zpracována v souladu s požadavky platného zákona č. 563/1991 o účetnictví. Nejsou zpracovány textové části, ve kterých mají být uvedeny vysvětlující a doplňující informace k údajům uvedeným v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Dále chybí informace o použitých účetních metodách a další informace, jejichž uvedení v příloze k účetní závěrce je stanoveno v § 7, odst. 3 až 5 a v § 19, odst. 5, zákona č. 563/1991 o účetnictví.

Došlo k porušení výše uvedeného předpisu.

Opatření : V následujících účetních obdobích sestavovat přílohu k účetní závěrce podle požadavků platných účetních předpisů.

Výše uvedená chyba a nedostatek nemá 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, jsem nezjistila žádná rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Tehov .

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

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A.	Pohledávky	42.819,-	Kč
B.	Rozpočtové příjmy	14.204.363,-	Kč.
A/B*100%	Výpočet podílu	0,3	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C.	Závazky	1.089.790,-	Kč
B.	Rozpočtové příjmy	14.204.363,-	Kč
C/B*100%	Výpočet podílu	7,67	%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2013 činí 11.027.200,- Kč, z toho závazky splatné v roce 2014 jsou ve výši 970.599 a jsou započteny v čitateli koeficientu.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D.	Zastavený majetek	0	Kč
E.	Majetek pro výpočet	68.221.386,-	Kč
D/E*100%	Výpočet podílu majetku	X	

VI. Další informace :

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 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 28.3.2014



Ing. Eva Neužilová
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy : A, B, C, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Finanční výkaz Fin 2-12M – všechny výkazy a příloha za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

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 Tehov za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 :**

- Výkazy Fin 2-12 2013
- Rozvaha, příloha, výkaz zisků a ztrát 2013 a příloha
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2013
- Inventarizace 2013
- Rozpočet 2013
- Dotace za rok 2013
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru zastupitelstva
- Pokladní kniha 2013
- Účetní deník 1-12 2013
- Kniha přijatých faktur 2013
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2013
- Účetní doklady 1-12 2013
- Pokladní doklady a pokladní kniha 1-12 2013

Stanovisko obce Tehov k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

Dne 27.3.2014 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Tehov souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2013 do 31.12.2013.

V Tehově 27.3.2014

