

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 Vrbová Lhota

Poděbradská 25, Vrbová Lhota, 289 11 Pečky

ke dni 31.12.2012

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 Vrbová Lhota**

Sídlo subjektu : Poděbradská 25, Vrbová Lhota, 289 11 Pečky

Identifikační číslo : 00239666

Příjemce zprávy : zastupitelstvo obce Vrbová Lhota, zastoupené starostou, panem Jiřím Vojtěchem

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

Místo přezkoumání : obecní úřad Vrbová Lhota

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno :
Přezkoumání hospodaření proběhlo od 23.5. do 27.5.2013

Zpracovala : Ing.Eva Neužilová, auditorka, č.osvědčení 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 Vrbová Lhota je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod II. této zprávy)

IV. Rámcový rozsah prací :

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota 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 Vrbová Lhota. 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 Vrbová Lhota, za období od 1.1.2012 do 31.12.2012, jsem zjistila skutečnosti, které mne vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není, ve všech významných ohledech, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření, uvedenými v bodě II. této zprávy, a to v nedodržení zákonů a předpisů pro vedení účetnictví.

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 Vrbová Lhota, za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 jsem zjistila následující chyby a nedostatky :

Dokladová inventarizace účtů :

- Účet 342 – daň zálohová ze závislé činnosti - v inventurním soupisu nesouhlasí na účetnictví. V inventurním soupisu je uvedena částka 7.885,- Kč, v účetnictví je 8.185,- Kč. Rozdíl činí 300,- Kč.

Opatření : v účetním období 2013 rozdíl 300,- Kč dohledat a opravit, případně odepsat.

- Účet 021 - stavby - v inventurním soupisu nesouhlasí na účetnictví. V inventurním soupisu je částka 42.738.890,45 Kč, v účetnictví je 43.038.907,50 Kč. Rozdíl činí 300.017,05 Kč.

Opatření : v účetním období 2013 rozdíl ve výši 300.017,05 Kč dohledat a opravit, případně odepsat na účet 408 – opravy minulých období.

- Účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek- nesouhlasí částka, uvedená inventurním soupisu na účetnictví. V inventurním soupisu je částka 832.238,90 Kč, v účetnictví je 832.268,50 Kč. Rozdíl činí 29,60 Kč.

Opatření : v účetním období 2013 rozdíl ve výši 29,60 Kč dohledat a opravit, případně odepsat na účet 408 – opravy minulých období .

- Není doložena dokladová inventarizace účtů 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 389 – dohadné účty pasivní. Byl porušen zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláška č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků.

Opatření : v účetním období 2013 postupovat podle výše uvedených předpisů.

Účetnictví :

- Faktura přijatá č. 152, dodavatel REKOS – S+D s.r.o., částka 122.093,62 Kč, za provedené stavební práce na akci „Snižování energetické náročnosti budovy ZŠ a MŠ“. Bylo nesprávně účtováno na účet 518 - služby, na položku rozpočtové skladby 5171 – opravy, z provozních výdajů. Položka rozpočtové skladby 5171 se, podle platných účetních předpisů, přiřazuje k výdajům, souvisejícím s účtem 511 – opravy a udržování a nikoliv s účtem služeb. Dle mého názoru se navíc v tomto případě nejedná ani o opravu budovy, ale o její technické zhodnocení. Mělo tedy být účtováno na účet 042, na položce rozpočtové skladby 6121, z kapitálových výdajů.

Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku a výše majetku obce o 122.093,62 Kč. Rovněž došlo k porušení účetních předpisů pro územní samosprávné celky.

Opatření : v účetním období 2013 provést opravu zaúčtováním částky 122.093,62 Kč na stranu MÁ DÁTI účtu 042- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebo účtu 021 – stavby, v případě, že akce již byla dokončena a předána do užívání, souvztažně se stranou DAL účtu 408 – opravy chyb minulých období.

V účetním období roku 2013 důsledně dodržovat předpisy pro podvojný účetnictví .

- Obec neúčtuje o účetních případech podvojnými zápisy. Jednotlivé položky nemají v účetnictví zapsané stejné částky na straně MÁ DÁTI a DAL. Je účtováno o jednotlivých

částkách v kumulovaných součtech a účetnictví nelze spolehlivě kontrolovat. O přijatých fakturách není účtováno předpisem na straně MÁ DÁTI souvztažně se stranou DAL účtu 321 – dodavatelé. Závazky vůči dodavatelům jsou likvidovány úhradou z bankovního účtu zápisem MD 321/ D 231- základní běžný účet územních samosprávných celků a stav účtu je vyrovnán zápisy na stranu MD v kumulovaných částkách na nákladových účtech. Účtování kumulovaných částek a faktur bez zaúčtování předpisu a likvidace úhradou je neprůkazné a lze jej obtížně kontrolovat a opravovat nesprávnosti.

Příkladem je neprůkazné a nesprávné zaúčtování významné částky faktury přijaté č. 142, dodavatel REKOS – S+D s.r.o., částka 1.365.954,52 Kč. Tato faktura byla nesprávně zaúčtována 5.12.2012 na stranu MD účtu 501 – materiál a zároveň na stranu MD účtu 021 – stavby. Na stranu Dal účtu 231 byla zaúčtována jen jednou a dále byly na stranu DAL zaúčtovány neidentifikovatelné kumulované položky. Nesprávným účtováním na stranu MD účtu 501 došlo ke zkreslení hospodářského výsledku obce o 1.365.954,52 Kč. Nelze ovšem doporučit opravné zaúčtování, neboť bylo účtováno neprůkazným způsobem.

Po celé účetní období roku 2012 není účtováno podvojnými zápisy. Došlo k porušení účetních předpisů, zejména zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, § 3,6,7 a 8.

Opatření : v účetním období roku 2013 důsledně dodržovat předpisy pro podvojně účetnictví a účtovat průkazným způsobem.

- Nesprávné účtování na účet 518 – služby - se v souvislosti s položkou rozpočtové skladby 5171 – opravy - opakuje téměř ve všech případech zaúčtování prvotních účetních dokladů, které se týkají oprav.

Nesprávným účtováním byly porušeny zásady účtování na účty podle Přílohy č. 7 k vyhlášce 410/2009 Sb - Směrné účtové osnovy pro územní samosprávné celky. Nedošlo však ke zkreslení hospodářského výsledku obce.

Opatření : v účetním období roku 2013 dodržovat zásady účtování podle Přílohy č. 7 k vyhlášce 410/2009 Sb - Směrná účtová osnova pro územní samosprávné celky.

- Obec v roce 2012 neodepsala do nákladů drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028). Došlo tím ke zkreslení hospodářského výsledku o 92.846,- Kč. Nesprávným účtováním byly porušeny postupy účtování a výše majetku obce.

Opatření : v účetním období roku 2013 průúčtovat odpisy dlouhodobého drobného hmotného majetku ve výši 92.846,- Kč zápisem MÁ DÁTI účet 408 – opravy minulých období / DAL účet 088 – oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Při pořízení nového drobného dlouhodobého hmotného majetku postupovat v souladu s účetními předpisy.

- Faktury přijaté v roce 2013, ale patřící věcně a časově do roku 2012 jsou zaúčtovány jednou částkou na účet 518 , resp. 021, na stranu MÁ DÁTI (doklad 610016, ve výši 341.675,24 Kč) a nesprávně na stranu DAL účtu 389 – dohadné účty pasivní.

Přijaté faktury se účtují předpisem do nákladů, resp. na majetkové účty a jako závazek vůči dodavatelům, zápisem MD 5xx (02x) / D 321 – dodavatelé. Úhrada přijatých faktur se účtuje zápisem MD 321 / D 231. Neuhrazené faktury ke konci účetního období přecházejí do následujícího účetního období jako závazek vůči dodavatelům na straně D účtu 321.

Ve prospěch účtu 389 – dohadné účty pasivní - se účtují dodavatelem nevyfakturované dodávky věcně a časově související s účetním obdobím, kdy není známa částka. Účetní jednotka ji odhadne na základě odborného úsudku.

Přijaté faktury se vždy účtují na vrub účtu 321 – dodavatelé.

Obec ani v průběhu účetního období neúčtuje přijaté faktury předpisem, ale přímo při účtování bankovních výpisů, a to úhrady na stranu D 231 a náklady na stranu MD bankovního výpisu, neprůkazně, v kumulovaných částkách .

Nesprávným účtováním byly porušeny postupy účtování, došlo ke zkreslení struktury rozvahy, nedošlo však ke zkreslení výše krátkodobých závazků.

Opatření : v účetním období roku 2012 dodržovat platné účetní předpisy

- Bankovní poplatky jsou nesprávně účtovány na účet 518. Podle přílohy č. 7 k vyhlášce 410/2009 Sb - Směrné účtové osnovy, se bankovní poplatky účtují na účet 569 – ostatní finanční náklady. Nesprávnost se opakuje z účetního období 2011. Stanovené opatření z přezkoumání hospodaření z roku 2011 nebylo splněno.

Nesprávným účtováním byly porušeny předpisy pro účetnictví, stanovené v příloze č. 7 k vyhlášce 410/2009 Sb.. Nebyl zkreslen hospodářský výsledek roku 2013.

Opatření : v účetním období účtovat podle platných předpisů.

Úprava rozpočtu :

- Obec neprovedla úpravu rozpočtu o poskytnutý transfer ze státního rozpočtu ve výši 1.000,- Kč, a to konkrétně v položce rozpočtové skladby 4111.

Došlo k porušení ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 16, odst. 4, kde je stanoveno : „Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu“.

Tato skutečnost byla zjištěna na základě ověření výkazu Fin 2-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 31.12.2012. Nesprávnost se opakuje z účetního období 2011.

Opatření : v roce 2013 důsledně postupovat podle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb.

Výše uvedené chyby a nedostatky mají závažnost nedostatků, uvedených v § 10, odst 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, a to v bodě 1, odst.c) – porušení rozpočtové kázně a v bodě 2, odst.c) - nesprávnost vedení účetnictví.

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 zjistila, že obec Vrbová Lhota nevykázala, vzhledem k výše uvedeným chybám a nedostatkům, za účetní období roku 2012 správnou výši majetku, správný výsledek hospodaření a porušila platné účetní předpisy. Z tohoto důvodu hrozí obci případné postihy od kontrolních orgánů.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	0	Kč
B	Rozpočtové příjmy	6.578.045,-	Kč
A/B*100%	Výpočet podílu	X	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	867.241,-	Kč
B	Rozpočtové příjmy	6.578.045,-	Kč
C/B*100%	Výpočet podílu	13,18	%

Celková výše dlouhodobého závazku k 31.12.2012 je 1.310.000,- Kč. Plánovaná splátka v roce 2013 činí 444.000,- Kč a je zahrnuta v čitateli koeficientu.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	10.339.720,-	Kč
E	Majetek pro výpočet	53.437.052,-	Kč
D/E*100%	Výpočet podílu majetku	19,35	%

VI. Další informace :

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 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 27.5.2013

Ing. Eva Neužilová
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy : A, B, C, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přílohy, Finanční výkaz Fin 2-12M – všechny výkazy a přílohy za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

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 Vrbová Lhota za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 :**

- Výkazy Fin 2-12 2012
- Rozvaha, příloha, výkaz zisků a ztrát 2012 a přílohy
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2012
- Inventarizace 2012
- Rozpočet 2012
- Dotace za rok 2012
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru zastupitelstva
- Pokladní kniha 2012
- Účetní deník 1-12 2012
- Kniha přijatých faktur 2012
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2012
- Účetní doklady 1-12 2012
- Pokladní doklady 1-12 2012

**Stanovisko obce Vrbová Lhota k návrhu zprávy o přezkoumání
hospodaření za období od 1.1.2012 do 31.12.2012**

Dne 27.5.2013 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Vrbová Lhota a správce rozpočtu souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za období od 1.1.2012 do 31.12.2012.

Ve Vrbové Lhotě 27.5.2013