

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

městysu Zápý

Zápý č.p. 71, 250 01 Brandýs n/L

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 : **městys Zápy**

Sídlo subjektu : Zápy č.p.71, 250 01 Brandýs a/L

Identifikační číslo : 00472051

Příjemce zprávy : zastupitelstvo městyse Zápy, zastoupené starostou, panem Vladimírem Vlčkem

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

Místo přezkoumání : obecní úřad Zápy

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno :
Přezkoumání hospodaření proběhlo od 18.2. do 21.2.2014

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

IV. Rámcový rozsah prací :

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření městyse Zápy 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 městyse Zápy. 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 městyse Zápy, 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. 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 městyse Zápy, za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 jsem zjistila následující chyby a nedostatky :

Účet 031 – pozemky :

Tento účet je meziročně bez pohybu, ačkoliv v průběhu roku 2013 došlo ze strany obce k prodeji 11m² pozemku č. 234/2. Vklad práva byl, na základě Kupní smlouvy s kupujícím SK Zápy, zapsán v katastru nemovitostí dne 8.8.2013. Pozemek je stále uveden v inventurním soupisu č 2/2013, na straně č. 4, 11m², cena za jednotku 91,72 Kč, celkem tedy 1008,92 Kč.

Prodaný pozemek nebyl v účetním období vyřazen z majetku obce. Došlo tím ke zkreslení výše majetku obce o 1.008,92,- Kč.

Podle kupní smlouvy činila prodejní cena výše uvedeného pozemku 3.300,- Kč. Kupní cena byla uhrazena v říjnu 2013, na bankovním výpisu č. 139.

Příjem částky 3.300,- Kč byl chybně zaúčtován do daňových příjmů na položku rozpočtové skladby 1523, jako daň z převodu nemovitostí. Jedná se ale o úhradu kupní ceny pozemku. Správně mělo být účtováno na položce rozpočtové skladby 3111 do kapitálových příjmů.

Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení struktury příjmů účetní jednotky, uvedených ve finančním výkazu FIN 2-12 M, k 31.12.2013. Nedošlo však ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2013.

Opatření : V účetním období roku 2014 a dalších, důsledně dodržovat platné účetní předpisy a předpisy pro inventarizace majetku..

Inventarizace účtu 311 :

Účet 311 je v účetnictví i v inventarizačním zápisu uveden ve výši 7.493,50 Kč. V knize faktur jsou pouze 2 vydané faktury neuhrazené (faktura č.22 ve výši 5.475,- Kč a faktura č. 24 ve výši 2014,50 Kč). Podle knihy faktur a fyzicky vydaných faktur činí výše pohledávek celkem 7.489,50 Kč. Rozdíl proti účetnictví je 4,- Kč.

Opatření : v účetním období roku 2014 opravit rozdíl ve výši 4,- Kč zápisem MD 408 – opravy minulých období/ D 311 – odběratelé.

Účtování na přelomu účetních období :

Nesprávné účtování na přelomu účetního období 2012 a 2013 bylo zjištěno u těchto faktur přijatých :

- FP 1 O2, částka 1.333,- Kč, faktura má datum zdanitelného plnění 13.12.2012. Bylo chybně účtováno do nákladů roku 2013 (účet 518). Správně měla faktura být zaúčtována do nákladů roku 2012 a do roku 2013 přejít jen jako závazek k úhradě na účtu 321. Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku roku 2013.
- FP 3, KONZULTA Brno, částka 141,60 Kč, faktura má datum zdanitelného plnění 31.12.2012. Bylo chybně účtováno do nákladů roku 2013 (účet 518) Správně měla faktura být zaúčtována do nákladů roku 2012 a do roku 2013 přejít jen jako závazek k úhradě na účtu 321.
- FP 10, Stavokomplet, vodné a stočné, částka 6.020,- Kč, faktura má datum zdanitelného plnění 31.12.2012. Bylo chybně účtováno do nákladů roku 2013. Správně měla faktura být zaúčtována do nákladů roku 2012 a do roku 2013 přejít jen jako závazek k úhradě na účtu 321. Navíc bylo nesprávně účtováno na účet 501 – materiál a mělo být, podle směrné účtové osnovy účtováno na účet 502 – energie.
- FP 4 – Český úřad zeměměřický a katastrální. Částka 1.500,- Kč, faktura má datum zdanitelného plnění 31.12.2012 a je za období 31. 12.2011 do 31.12.2012. Bylo

chybně účtováno do nákladů roku 2013 (účet 518) Správně měla faktura být zaúčtována do nákladů roku 2012 a do roku 2013 přejít jen jako závazek k úhradě na účtu 321

- FP 5, O2, telefony, částka 1.332,- Kč, faktura má datum zdanitelného plnění 31.12.2012. Bylo chybně účtováno do nákladů roku 2013 (účet 518) Správně měla faktura být zaúčtována do nákladů roku 2012 a do roku 2013 přejít jen jako závazek k úhradě na účtu 321
- FP 6, O2, telefony kancelář, částka 639,- Kč, faktura má datum zdanitelného plnění 31.12.2012. Bylo chybně účtováno do nákladů roku 2013 (účet 518) Správně měla faktura být zaúčtována do nákladů roku 2012 a do roku 2013 přejít jen jako závazek k úhradě na účtu 321

Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku obce o 10.965,60 Kč a k porušení ustanovení zákona 563/1991 o účetnictví § 3, odst. 1, kde je stanoveno, že : „Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí“.

Výše uvedené nesprávnosti se opakují z účetního období roku 2012. V přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo stejně chybně účtováno na přelomu účetních období. Účetní jednotce bylo stanoveno opatření pro rok 2013 k odstranění nesprávného účtování. Vzhledem k tomu, že přezkoumání roku 2012 probíhalo až po uzávěrce za rok 2013, nebylo již možné faktury se zdanitelným plněním roku 2012 zaúčtovat do správného účetního období. Účetní jednotka, na základě chyb zjištěných přezkoumáním hospodaření za rok 2012, změnila spolupráci s účetní firmou a nesprávné účtování se na přelomu účetních období 2013 a 2014 již neopakuje. Proto není uloženo opatření k nápravě.

Účtování do nesprávného období bylo zjištěno i u faktur vydaných, ale vzhledem k tomu, že se tato nesprávnost opakuje a je fakturováno stejný počet opakujících se plateb každý rok, lze tuto nesprávnost tolerovat s tím, že ke zkreslení hospodářského výsledku nedochází a bylo by potřeba změnit účetní metodu s dopadem do hospodářského výsledku roku změny.

Účtování na účet 569 – ostatní finanční náklady :

Účet 569 vykazuje k 31.12.2012 zůstatek ve významné výši 1.045.768,50 Kč.

Na vrub tohoto účtu byly účtovány částky, které na tento účet nepatří, a to :

- Leden 2013 : poplatky bance 330,- Kč
- Únor 2013: poplatky bance 677,- Kč, pojištění a povinné ručení 5743,- Kč
- Březen 2013 : pojištění obce 780,- Kč, poplatky bance 620,- Kč
- Duben 2013 : dotace na činnost myslivci 30.000,- Kč, příspěvek na činnost ZTP 5.000,- Kč, dotace na činnost SK Zápy 150.000,- Kč, příspěvek na činnost rybáři 20.000,- Kč, dotace hasiči 20.000,- Kč, dotace Junák 720,- Kč
- Květen 2013 : pojištění majetku 58.982,- Kč
- Červen 2013 : příspěvek na činnost MŠ II.Q 162.500,- Kč příspěvek ZTP od SMP 2.000,- Kč, příspěvek myslivci od SMP 5.000,- Kč., dotace hasiči 15.000,- Kč, dotace skauti 5.000,- Kč
- Červenec 2013 : refundace mzdy hasiči povodně 4.636,- Kč
- Srpen 2013 : dotace hasiči 2.415,- Kč
- Září 2013 : příspěvek na činnost 112.500,- Kč, 2/2 dotace na činnost SK Zápy 139.440,- Kč, pronájem restaurace dětský den 20.047,- Kč, správní poplatek chodník 43/1 20.000,- Kč, dotace zahrádkáři 2.410,- Kč

- Říjen 2013 pojištění zodpovědnosti penále 4.291,- Kč, pojištění zodpovědnosti III. Q 820,- Kč, cestovné volby 433,- Kč, cestovné úřad 326,- Kč
- Listopad 2013 : úhrada II. A IV.Q MP 128,738,50 Kč, příspěvek na činnost MŠ IV.Q 2013 105.000,-Kč, příspěvek včelaři 2.443,- Kč, dotace hasiči 20.000,- Kč

Výše uvedené náklady na účet 569 nepatří, účtují se v účtových skupinách 51, 53, 54 a 57 podle směrné účtové osnovy pro ÚSC.

Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení struktury nákladů, ne však ke zkreslení jejich výše.

Opatření : V účetním období 2014 a dalších, důsledně dodržovat platné účetní předpisy.

Při přezkoumání hospodaření městyse Zápy, za období od 1.1.2013 do 31.12.2013, byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost podle § 10 odst. 3, písm. c) zákona č.420/2004.

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 městyse Zápy .

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

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	10.644,-	Kč
B	Rozpočtové příjmy	11.757.986,-	Kč
A/B*100%	Výpočet podílu	0,09	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	145.255,-	Kč
B	Rozpočtové příjmy	11.757.983,-	Kč
C/B*100%	Výpočet podílu	1,24	%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	0	Kč
E	Majetek pro výpočet	63.338.282,-	Kč
D/E*100%	Výpočet podílu majetku	0	%

Podíl zastaveného majetku obce na celkovém majetku nebyl testován, protože obec nemá zastavený žádný majetek.

VI. Další informace :

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Zápy 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 24.2.2014

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 městyse Zápy za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 :**

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

Stanovisko městyse Zápy k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

Dne 21.2.2014 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření městyse Zápy za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

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

V Zápech 21.2.2014