

# Zpráva nezávislých auditorů

o přezkoumání hospodaření

za rok 2010

**Obce Modrava**

Strakonice, 28. června 2011

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2: Obec Modrava

Výtisk č. 3: INEKS, spol. s r.o

**1. IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE****Auditorská společnost**

INEKS, spol. s r.o.

Povážská 358

386 01 Strakonice

č.oprávnění KA ČR 81

Zapsaná do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Českých Budějovicích, dne 5.7.1993 pod spisovou značkou C 2814 byla na základě smluvního ujednání pověřena, aby provedla přezkoumání hospodaření obce Modrava za rok 2010.

Přezkoumání hospodaření obce Modrava za rok 2010 bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb. O přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“).

<b>Název územního celku</b>	<b>Obec Modrava</b>
<b>IČO</b>	<b>573418</b>
<b>Sídlo</b>	<b>341 92 Kašperské Hory</b>
<b>Jména a funkce kontrolorů</b>	<b>Ing. Miloslav Hůlka, auditor Ing. Pavel Prekop, auditor</b>
<b>Kontrolovanou obec zastupoval</b>	<b>ing. Schubert – starosta Michaela Coufalová – účetní ing. Tutková – účetní</b>
<b>Místo uskutečnění přezkumu</b>	<b>Obec Modrava a sídlo auditorské spol.</b>
<b>Doba provedení přezkoumání</b>	<b>10.- 20.6.2011 s přerušením</b>

Datum vyhotovení zprávy 28.6. 2011

## II. PŘEZKOUMÁNÍ

### 1. ÚVOD

Tato zpráva je zpracována v souladu s §10 zákona č. 420/2004 S., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při provádění přezkumu auditor vychází s §12 výše uvedeného zákona. Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi. Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

### 2. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) 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.

### 3. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) obce Modrava. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Modrava je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod I. této zprávy).

## 2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

Níže jsou uvedeny údaje týkající se jednotlivých položek předmětu přezkoumání v návaznosti na §3 Zákona o přezkoumání.

### 2.1. Předmět přezkoumání dle §2, odst. 1, písm. a) – g)

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

Obec Modrava hospodařila v roce 2010 se schváleným rozpočtem. Rozpočet obce Modrava schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 12. 2009, jako schodkový s příjmy ve výši 21.299 tis. Kč a výdaji ve výši 56.737 tis. Kč. Schodek rozpočtu byl kryt použitím prostředků minulých let.

Změny rozpočtu byly vždy projednány a schváleny zastupitelstvem obce. V průběhu sledovaného roku byla provedena 2 rozpočtová opatření, na jejichž základě došlo ke zvýšení rozpočtu příjmů o 38.999 tis. Kč a rozpočet výdajů se zvýšil o částku 12.961 tis. Kč.

Po změnách činily příjmy 60.299 tis. Kč, výdaje 69.698 tis. Kč,.

Skutečné čerpání rozpočtu skončilo s příjmy ve výši 60.120 tis. Kč a výdaji ve výši 66.855 tis. Kč. Schodek rozpočtu ve výši 6.735 tis. Kč byl vyrovnán z prostředků minulých let..

Dne 30. 6. 2010 byl schválen zastupitelstvem obce Modrava závěrečný účet za rok 2009 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2009. Splnění povinnosti zveřejnění zprávy auditora a závěrečného účtu za rok 2009 bylo prokázáno.

#### **Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

Pro přezkum nebyla v roce 2010 zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona. Jsou vypláceny příspěvky na sociální a ekologický program, ale není o nich účtováno na účtech 419 – Ostatní fondy.

**Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**

Obec Modrava provozuje hospodářskou činnost – „Návštěvnické centrum Modrava“ a „Informační centrum“. Jedná se především o prodej publikací, suvenýrů, občerstvení.

Je uplatňován způsob B při účtování zásob, kdy se pořizovací cena účtuje přímo do nákladů, konečný stav zásob je účtován na základě inventury k 31.12. na vrub rozvahových účtů a ve prospěch nákladových účtů.

Výnosy z hospodářské činnosti za rok 2010 činily 2.423 tis. Kč, z toho 2.205 tis. Kč byly tržby za prodej zboží. Tržby jsou inkasovány v hotovosti od návštěvníků, zapisovány do deníku a následně do účetnictví. při dílčích kontrolách v průběhu ověřovaného období jsme zjistili nesoulad v číslování dokladů, pokladní doklady měly jiná čísla než byla v účetním deníku. Po provedené rekonstrukci účetnictví (VIZ níže) bylo uvedeno do souladu.

Za rok 2010 byl z hospodářské činnosti vykázán zisk 696 tis. Kč.

**Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

V roce 2010 neuzavřela obec Modrava žádnou novou smlouvu na sdružení prostředků s jinými subjekty.

**Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

V průběhu roku 2010 se neuskutečnily žádné operace ohledně cizích zdrojů jako jsou úvěry či půjčky.

**Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Evropské unie a na základě mezinárodních smluv**

Obec Modrava nečerpala v roce 2010 žádné dotace z EÚ ani na základě mezinárodních smluv.

**Vyúčtování a vypořádání vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.**

V roce 2010 došlo k přijetí transferu ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu ve výši 40 tis. Kč, na volby do senátu, volby do Parlamentu ČR a sčítání lidu, dále dotaci ve výši 79 tis. Kč na výkon státní správy a 29 tis. Kč na lesní hospodářství.

Veškeré transfery k rozpočtům kraje jsou vypořádány, byly provedeny vratky nevyčerpaných částek dotací ve výši 13 tis. Kč.

Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2010 bylo doloženo.

**2.2Předmět přezkoumání dle §2, odst.2 písm. a) – h)****a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce Modrava**

Obec v roce 2010 pronajímalo bytové a nebytové prostory ve víceúčelové budově, bytové prostory v NCD, pozemky a dále vodovod, čističku odpadních vod. Nájemné placeno v zásadě dle uzavřených smluv, nezaplacené nájemné bylo od pana Zemana za pronájem pozemku, v době provádění přezkoumání byl uzavřen splátkový kalendář na dlužné nájemné.

Nakoupeny byly pozemky v celkové hodnotě 3,335.910,- Kč od pana Malíka, dále byla na účet 031 – Pozemky přeúčtována částka 22,688.784,- Kč, jednalo se o hodnotu pozemků zjištěnou dle inventury k 31.12. 2010, která byla v minulých účetních obdobích zaúčtována na účtu 021 – Budovy a stavby.

Dále byl v roce 2010 pořízen dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 1,564.044,- Kč, jednalo se o rozmetadlo, štípací stroj, radlice na sníh a sněžný skútr a soupravu dřevěných skříní do expozice NCD. Z celkového objemu pořízeného majetku bylo ověřeno 95 % hodnoty přírůstků.

Nákupy majetku byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce.

V průběhu přezkoumání bylo zjištěno, že obec nadále nemá založeny karty majetku, tak jak bylo doporučeno ve zprávě o přezkoumání za rok 2009. Jak je uvedeno v dalším textu zprávy účetní stavy dlouhodobého majetku nebyly zcela vypovídacím způsobem doloženy inventurami.

V rámci kontroly účetnictví došlo k přeúčtování hodnoty pozemků z účtu 021 – Budovy a stavby na účet 031 – Pozemky.

**b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**  
Pro přezkum nebyla v roce 2010 u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

**c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

V roce 2010 byla vyhlášena 3 výběrová řízení na veřejné zakázky. Jednalo se o podlimitní veřejné zakázky a rovněž o zakázky malého rozsahu.

Na organizaci a vyhodnocení dvou z nich byla vybrána společnost Stavební poradna spol. s r.o., na zbývající byla zastupitelstvem jmenována hodnotící komise.

V roce 2010 proběhla 3 výběrová řízení.

- nákup rolby - 3 dodavatelé, vybrána nejnižší nabídková cena firma Ragazi
- Územní plán obce Modrava – obesláno 8 dodavatelů, vybrána nejnižší nabídková cena,
- Rodinný dům 1172 – Filipova Huť – vyzváno 7 dodavatelů, vybrána společnost SILBA – Elstav s.r.o.

Nebyly zjištěny nedostatky či nedodržení ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.

Výsledky projednány a schváleny vždy zastupitelstvem,

**d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Obec Modrava účtuje o pohledávkách a závazcích v okamžiku přijetí nebo odeslání faktury. Dodavatelské faktury jsou zapsány do knihy faktur vedené ručně.

Při ověřování věcné správnosti byly zjištěny faktury č.440 – 442 J. Doležal - za provedené práce – u faktury nebyl původně uveden soupis provedených prací či uzavřená smlouva. Na základě našeho upozornění bylo dodatečně doplněno. Je nutné faktury za provedené práce vždy dokládat smlouvou nebo rozpisem druhu a rozsahu prací.

Při ověřování náležitostí účetního dokladu jsme zjistili, že v rozporu s ustanovením zákona o účetnictví i vnitřní směrnici není na žádné faktuře potvrzena věcná správnost podpisem starosty.

Stav pohledávek k 31.12. 2010 činil celkem 288 tis. Kč, poskytnuté zálohy na spotřebu el.energie činily 64 tis. Kč. Nebyly doloženy pohledávky ve výši 97.644 Kč, proto došlo k jejich odúčtování. Stejně tak bylo postupováno u účtu 315, kdy byla vykázána jako počáteční stav hodnota 264.123 Kč, uvedená částka nebyla doložena žádným rozpisem a nebyly k dispozici ani rozpisy za rok 2009. Na základě uvedeného bylo přistoupeno k odúčtování uvedené částky.

Stav závazků k 31.12. 2010 byl 4,215.747,34 Kč.

#### **e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

Obec Modrava ručí na základě smlouvy o úpravě vzájemných vztahů mezi ručitelem a bankou č. RD/10264/10/LCD ze dne 3.12. 2010 za závazek Mikroregionu Šumava za úvěr poskytnutý ČS a.s. ve výši 12.480 tis. Kč na financování Projektu Markentigová strategie a propagace Šumavy. Dále dne 30.11. 2010 zastupitelstvo obce Modrava schválilo ručitelský závazek ve výši 783 tis. Kč + příslušenství úvěru na projekt „Klidný region“ poskytnutý Českou spořitelnou a.s. Mikroregionu Šumava-západ.

#### **f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

Pro přezkum v roce 2010 nebyla u obce Modrava zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

#### **g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku**

Jsou zřizována věcná břemena k nemovitému majetku především ve prospěch společnosti ČEZ – Distribuce a.s. a telefonních operátorů.

#### **h) Mzdy**

Přezkoumávány byly mzdy za měsíc leden, únor a prosinec 2010.

Bylo zjištěno, že při bezhotovostních převodech na účty zaměstnanců byly v některých případech odeslány jiné částky než byly uvedeny na mzdových rekapitulacích.

datum	č.úctu	částka	jméno	částka dle rekapitulace
12.2.2010	102675965/0300	8.590,-	Doležal	8.253,-

12.2.2010	105146284/0300	14.156,52	Schubert	14.772,52
12.2. 2010	17145783/0300	4.516,48	Schubert-leas.	9.516,48
11.3.2010	108401519/0300	21.728,-	Karlová	16.394,-
11.3.2010	386333173/0800	19.342,-	Břach	18.853,-

Jedná se o stejný nedostatek, který byl zjištěn již při přezkoumání za rok 2009. Vzhledem k provedené rekonstrukci účetnictví zůstatek účtu 521 souhlasil s celkovou mzdovou rekapitulací. Zůstatek účtu 331 – Zaměstnanci však nesouhlasí se mzdovou rekapitulací za 12/2010. Rovněž zůstatek účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění a účtu 342 – Daň z příjmů ze závislé činnosti nesouhlasí s rekapitulací za 12/2010.

#### **i) Účetnictví vedené územním celkem**

Pro rok 2010 vstoupily do účetnictví rozsáhlé změny. Vstoupila v platnost vyhláška 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Při průběžných kontrolách jsme zjistili, že účetnictví v průběhu roku nebylo vedeno v souladu s platnými předpisy, ke kontrolám byly předkládány pouze dílčí deníky dokladů, ve kterých nesouhlasila čísla účtů s čísly na dokladech. Doklady byly nepřehledně zakládány. V deníku a šanonu pokladních dokladů za srpen byly založeny tři doklady (č. 471073, 471080, 471094), které nebyly v pokladní knize červencové, t.zn deník v obou měsících nesouhlasí s pokladní knihou, nutno měsíčně odsouhlasovat.

Zjistili jsme případy, kdy nebylo účtováno dle dokladu, nelogický zůstatek peněžní hotovosti (7.472,50 Kč). Do okamžiku provedení rekonstrukce účetnictví byly účetní doklady předkládány neseříděné a nesystémově zatříděné

Rovněž nebylo uplatněno časové rozlišení nákladů.

Ještě v období květen 2011 nebyly uzavřeny účetní knihy za rok 2010 a bývalá účetní paní Coufalová odešla na mateřskou dovolenou, proběhlo nedostatečně předání funkce s novou účetní ing. Tutkovou. Rovněž nám nebyly poskytnuty účetní závěrky za minulé účetní období (účetnictví roku 2009 nebylo nalezeno), abychom

mohli ověřit bilanční kontinuitu. Po dobu pracovní neschopnosti starosty ing. Schuberta nebyl v obci nikdo, kdo by mohl podat příslušná vysvětlení. Obec Modrava byla nucena provést rekonstrukci účetnictví roku 2010. Tyto práce provedla externí firma ing. Vičara.

Konečné stavy rozvahy k 31.12. 2009 byly převedeny dle metodického pokynu na účty dle účtové osnovy platné od 1.1. 2010. Následně bylo provedeno zaúčtování všech předaných dokladů.

Rozdíly mezi stavy účtů a doloženými soupisy byly odúčtovány celkovým saldem ve výši 3,586.030,80 Kč jako inventurní rozdíly proti účtu 401. Rozdíl v oblasti majetku vyplynul z provedení soupisu budov a pozemků a jejich ocenění dle smluv proti stavu majetku k 31.12.2010. Upozorňujeme, že přírůstky majetku v roce 2010 byly doloženy, to znamená, že rozdíl je způsoben v minulých účetních obdobích. Je nezbytné ještě jednou provést důkladnou inventarizaci majetku (staveb a pozemků). Stejně musí být postupováno ve všech případech, kdy byly vykázány rozdíly.

Vzhledem k blízkému termínu projednání zprávy o přezkumu hospodaření nebylo možno zjištěné rozdíly blíže specifikovat. Doporučujeme provést v průběhu roku 2011 analýzu uvedených rozdílů a provést případné opravné účtování.

## **2.2 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Závěr zprávy není auditorským výrokiem ve smyslu ověření účetní závěrky. Upozorňujeme na skutečnost, že vzhledem k závažným zjištěním v průkaznosti dokumentace byl rozsah našeho přezkoumání omezen z hlediska úplnosti účetnictví.

Došlo k nedostatečnému doložení zůstatků účtů a na základě toho k proúčtování značných rozdílů..

Zákon č. 420/2009 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení §10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu) a jejich vztah k hospodaření obce Modrava jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Modrava za rok 2010 jsme zjistili významné nedostatky ve vedení účetnictví obce, tak jak jsou popsány v předchozím textu zprávy.

Dále bylo zjištěno, že na základě porovnání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Modrava za rok 2009 a skutečností 2010 nebyla odstraněna řada nedostatků z minulého účetního období, např. obec nevystavila karty majetku, nedodržela časové rozlišení nákladů,.

Nadále přetrvávalo nedostatečné účetnictví a interní kontrolní systém je nedostatečný i z hlediska personálního vybavení.

### 2.3. Upozornění na případná rizika

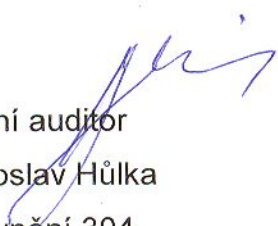
Vzhledem k závažnosti zjištění ve vedení účetnictví a vnitřním kontrolním systému nelze rizika dle zákona č. 420/2004 Sb. vyloučit. Jde především o riziko neprůkazného účetnictví.

### 2.4 Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Modrava a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Modrava.

Podíl pohledávek na rozpočtu	0,59 %
Podíl závazků na rozpočtu	6.3 %

INEKS, spol. s r.o.  
č. oprávnění 81



  
statutární auditor  
ing. Miloslav Hůlka  
č. oprávnění 304