

Zpráva nezávislých auditorů

o přezkoumání hospodaření

za rok 2012

Obce Modrava

Strakonice, 22. března 2013

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 2012.

Přezkoumání hospodaření obce Modrava za rok 2012 bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb. O přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“).

Název územního celku	Obec Modrava
IČO	573418
Sídlo	341 92 Kašperské Hory
Jména a funkce kontrolorů	Ing. Miloslav Hůlka, auditor Ing. Pavel Prekop, auditor
Kontrolovanou obec zastupoval	ing. Schubert – starosta Pavčina Kučerová – účetní
Místo uskutečnění přezkumu	Obec Modrava a sídlo auditorské spol.
Doba provedení přezkoumání	8.-9. 9. 2012, 7.-8.2, 1.3.-15. 3., 22. 3. 2013 s přerušením

Datum vyhotovení zprávy 22. 3. 2013

II. PŘEZKOUMÁNÍ

1. ÚVOD

Tato zpráva je zpracována v souladu s §10 zákona č. 420/2004 S., v platném znění 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 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 II. 2 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 2012 se schváleným rozpočtem. Rozpočet obce Modrava schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 12. 2011, jako schodkový s příjmy ve výši 16.956 tis. Kč a výdaji ve výši 41.511 tis. Kč. Schodek rozpočtu ve výši 24.555 tis. Kč byl kryt použitím prostředků minulých let.

Změny rozpočtu byly vždy projednány a schváleny zastupitelstvem obce. V průběhu sledovaného roku byla provedena 4 rozpočtová opatření, na jejichž základě došlo ke zvýšení rozpočtu příjmů o 61 tis. Kč a rozpočet výdajů se snížil o částku 3.938 tis. Kč.

Po změnách činily rozpočtované příjmy 17.017 tis. Kč, rozpočtované výdaje 37.573 tis. Kč.

Skutečné čerpání rozpočtu skončilo s příjmy ve výši 37.051 tis. Kč a výdaji ve výši 21.982 tis. Kč. Přebytek rozpočtu ve výši 15.069 tis. Kč bude použit na financování v dalších obdobích. Nečerpání rozpočtovaných výdajů bylo způsobeno zejména nerealizací výstavby čističky odpadních vod.

Dne 26. 6. 2012 byl schválen zastupitelstvem obce Modrava závěrečný účet za rok 2011 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2011. Splnění povinnosti zveřejnění zprávy auditora a závěrečného účtu za rok 2011 bylo prokázáno.

Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Pro přezkum nebyla v roce 2012 zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona. Jsou vypláceny příspěvky na sociální program, ale není o nich účtováno na účtech 419 – Ostatní fondy.

Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Obec Modrava v roce 2012 neprovozovala hospodářskou činnost. Tato činnost byla převedena na společnost Služby Modrava s.r.o.

Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

V roce 2012 neuzavřela obec Modrava žádnou novou smlouvu na sdružení prostředků s jinými subjekty.

Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Obec Modrava čerpala v roce 2012 úvěr na nákup osobního auta Škoda Octavia a na refinancování přeložek vysokého napětí 2. a 3. etapa. Splátky v roce 2012 proběhly dle uzavřených smluv. Celkový zůstatek účtu 451 k 31. 12. 12 činil 5.095 tis. Kč.

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

Obec Modrava nečerpala v roce 2012 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 2012 došlo k přijetí dotace na volby do Parlamentu ČR a volby prezidenta 32 tis. Kč, dále dotaci ve výši 61 tis. Kč na kompenzaci ztrát na území Národního parku. Veškeré transfery k rozpočtům kraje jsou vypořádány.

Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2012 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 2012 pronajímala společnosti Služby Modrava s.r.o. bytové a nebytové prostory ve víceúčelové budově, budovy Návštěvnického centra dřevařství včetně příslušenství, pozemky, dopravní prostředky a stroje s příslušenstvím (traktory, přívěsy, sněžné pásové vozidlo, sněžná fréza, a další). Nájemné placeno dle uzavřených smluv.

Do účetní evidence byl zařazen dům na Filipově Huti, budova kiosku, reklamní infopanel, vybavení domu na Filipově Huti, sněžná fréza, osobní automobil Škoda Octavia Combi. Dále byl pořízen drobný dlouhodobý majetek v hodnotě 60 tis. Kč.

Do majetku obce byly zařazeny pozemky zjištěné při inventuře v hodnotě 456 tis. Kč a bezúplatně převedené pozemky v hodnotě 15 tis. Kč z Pozemkového fondu ČR. Z celkového objemu pořízeného majetku bylo ověřeno 95 % hodnoty přírůstků.

Nákupy majetku byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce.

Na účtu 042 – Pořízení dlouhodobého majetku je vykazována položka nedokončených turistických zastavení. Bylo zjištěno, že tento majetek byl již v minulosti převeden na konto 028. Doporučujeme provést účetní opravu v roce 2013 a odúčtovat hodnotu tohoto majetku z účtu 042 proti účtu tř. 4.

b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž hospodaří územní celek
Pro přezkum nebyla v roce 2012 u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V roce 2012 nebylo vyhlášeno žádné nové výběrové řízení na veřejné zakázky.

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 prostřednictvím programového vybavení.

Při ověřování věcné správnosti nebyly zjištěny závadné faktury. Veškeré došlé faktury jsou opatřeny razítkem, kde je vyznačeno věcné a číselné přezkoušení s uvedením podpisového záznamu. Veškeré namátkově přezkoušené faktury obsahovaly záznam v souladu se směrnicemi.

Stav pohledávek vůči odběratelům k 31. 12. 2012 činil celkem 5.611 tis. Kč, jedná se především o pohledávku ve výši 4 549 tis. Kč vůči společnosti SILBA-Elstav .s.r.o. z důvodu vystavené penalizační faktury, uvedená záležitost je řešena soudně.

Po datu závěrky proběhlo jednání o mimosoudním vyrovnání, jehož závěry byly schváleny zastupitelstvem 5. 3. 2013.

Dále se jedná především o pohledávky za společností Služby Modrava s.r.o. za nájmy dle uzavřených smluv za rok 2012.

Zůstatek účtu 311 byl doložen položkovým soupisem.

V souladu s předpisy je k výše uvedeným pohledávkám vytvořená opravná položka v celkové výši 3.476 tis. Kč.

Dále jsou vykazovány pohledávky z titulu dosud nevyřádaných záloh na elektrickou energii ve výši 51 tis. Kč.

Obec Modrava vykazuje rovněž na účtu 315 – Jiné pohledávky ve výši 59 tis. Kč jedná se o dluh za místní poplatky z roku 2012.

K datu účetní závěrky obec Modrava eviduje pohledávky vůči zaměstnancům z titulu půjček v celkové výši 73 tis. Kč.

Obec Modrava vykazuje na účtu pohledávek vůči státnímu rozpočtu, pohledávku z titulu dosud neuplatněné DPH ve výši 166 tis. Kč.

Stav závazků vůči dodavatelům k 31. 12. 2012 byl 340 ti. Kč. Jedná se o neuhrazené závazky zejména vůči Služby Modrava s.r.o. za provedené služby v roce 2012 (zimní údržba, kácení stromů, úprava lyžařských stop).

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec Modrava nadále 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 Marketingová strategie a propagace Šumavy.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Pro přezkum v roce 2012 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 březen, září a prosinec 2012.

Při kontrole odesílání výplat na účty zaměstnanců nebyly zjištěny nedostatky.

.Zůstatek účtu 331 – Zaměstnanci souhlasí se mzdovou rekapitulací za 12/2012.

Rovněž zůstatek účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění a účtu 342 – Daň z příjmů ze závislé činnosti souhlasí s rekapitulací za 12/2012.

i) Účetnictví vedené územním celkem

V roce 2012 bylo účetnictví Obce Modrava vedeno v souladu s platnými předpisy, zejména s vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Inventarizace dlouhodobého majetku byla provedena k 31.12.2012, zůstatky ostatních rozvahových účtů bylo doloženo dokladovou inventurou,

Při ověřování účetních dokladů jsme zjistili, že nebyla správně zachycena záloha na financování přeložky elektrické energie na účtu 314, bylo účtováno pouze na konto 518. Jedná se o nesprávně vykázaný zůstatek záloh v rozvaze. Náklady ovlivněny nebyly.

Volné peněžní prostředky jsou stejně jako v minulých obdobích vloženy do portfolia cenných papírů prostřednictvím KB a .s. , České spořitelny a ČSOB a.s.

Při průběžných kontrolách jsme zjistili, že účetnictví v průběhu roku je vedeno v souladu s platnými předpisy.

2.2 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky.

Vykazované zůstatky jednotlivých účtů byly podloženy soupisy.

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 2012 jsme nezjistili významné nedostatky ve vedení účetnictví obce.

2.3. Upozornění na případná rizika

Nebyla identifikována významná rizika, která by mělo negativní dopad na hospodaření Obce Modrava v blízké budoucnosti

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

Podíl pohledávek na rozpočtu	15 %
Podíl závazků na rozpočtu	2 %
Zastavený majetek není	

Závěry zprávy projednány se starostou obce ing. Schubertem dne 22.3.02013.

INEKS, spol. s r.o.
Povážská 358
386 01 Strakonice
č. oprávnění 81



Ing. Miloslav Hůlka
auditor, č. oprávnění 304