



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

OBEC OSLAVICE

rok 2012

Žďár nad Sázavou, 13. března 2013

Určení zprávy: Zastupitelstvo obce Oslavice , KRAJ VYSOČINA a ostatní uživatelé účetní závěrky.



Podle zákona 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č.52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Název územního celku: **Obec Oslavice**

Sídlo : Oslavice 1, PSČ 594 01 Velké Meziříčí
IČO : 00 84 25 24
Právní forma : územně samosprávný celek, obec
Předmět činnosti: všeobecné činnosti veřejné správy

Ověřované období od 1.1.2012 do 31.12.2012

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“): **Ing. Pavel Janoušek - starosta**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Auditorská společnost: **InForm Audit s.r.o.** Palachova 1775/3 591 01 Žďár nad Sázavou
číslo oprávnění 456, jednatel Ing. Hrabák Pavel
Bydliště: Žďár nad Sázavou 6, Palachova 1775/3
Oprávnění auditora č. 996

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: **Ing. Hrabák Pavel**

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: ne

Místo přezkoumání: sídlo ÚSC Obec Oslavice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: účetní rok 2012

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 23. 10. 2012 s předchozí analýzou zaslaných podkladů.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo na místě dne 5. března s předchozí analýzou zaslaných dokladů za rok 2013 a sestavení zprávy dne 10.-11. března 2013 s ukončením a předáním dne 13. března 2013.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních ..., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů, a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) obec OSLAVICE. 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 (územního celku) obec OSLAVICE je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) obec OSLAVICE 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Kontrolovány byly doklady: vydané a přijaté faktury rok 2012 a 2013, pokladní doklady, rozpočtová opatření, účetní knihy, inventarizace a jiné evidence, úřední deska, některé doklady v souborech, jiné přímo fyzicky. Kontrolovány byly elektronické soubory účetních dokladů, položkové výpisy zaměřené na rizikové oblasti účetnictví, došlé doklady 2012 a leden 2013, hlavní knihy a obrátové předvahy dle období, inventarizace majetku i dokladová za rok 2012. Rizika v oblasti postupů účtování byla pokryta zvýšením vzorků dokladů a rozpočtových položek k prověření.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU hospodaření S HLEDISKY přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) obec OSLAVICE jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. 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, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) obec OSLAVICE jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku OBEC OSLAVICE za rok 2012 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkumu hospodaření za 1-9/2012 nebyly zjištěny nedostatky. Doporučení směřovala k dodržení povinností do konce roku.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nemáme důvod upozornit na mimořádná rizika, která mohou mít negativní dopad v budoucnosti na hospodaření obce Oslavice. Přirozeným rizikem je financování akce „Kanalizace – Oslavice“, jistou výhodou je financování přes svazek v Projektu ochrany vod povodí řeky Dyje II. Etapa.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU , DLUHOVÁ SLUŽBA,

Podíl pohledávek na rozpočtu obce

A Vymezení pohledávek ř. A. IV. a B. II 494 384,00 Kč

B Vymezení rozpočtových příjmů (ř. 4200 Fin 2-12)..... 6 238 369,70 Kč

Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu $A / B * 100 \%$ (min. rok).....7,92%.. (87,50%)

Viz níže: časové rozlišení nákladů - „kanalizace“

Podíl závazků. na rozpočtu

C Vymezení závazků ř. D II.+ D III – 331 záv. k zaměst..... 6 421 065,00 Kč

B Vymezení rozpočtových příjmů (ř. 4200 Fin 2-12)..... 6 238 369,70 Kč

Výpočet podílu závazků na rozpočtu $C / B * 100 \%$ 103%..(158,70%)

Jedná se o financování akce „Kanalizace- Oslavice“ závazek z úvěru na tuto akci ve výši 5,85 mil. Kč na běžném účtu je k dispozici částka 3,5 mil. Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku 0,00 Kč

E Vymezení majetku pro Výpočet ukazatele

Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku $D / E * 100 \%$ 0%

Ukazatel dluhové služby14,06%..(1,00 %)

Obchodní firma: InForm Audit s.r.o.

Sídlo: Palachova 1775/3, Žďár nad Sázavou PSČ 591 01

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 456

Jméno auditora, který vypracoval zprávu Ing. Hrabák Pavel

oprávnění auditora č. 996

Vyhotoveno dne: 13. března 2013

Ing. Hrabák Pavel v.r.

.....
Auditor a jednatel

Příloha: Účetní závěrka 2013



-----594 01 Oslavice

Obec Oslavice

Starosta Ing. Pavel Janoušek

IČO : 842524

Věc: Vyjádření obce Oslavice k výsledku přezkoumání.

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření , dáváme auditorovi Ing. Hrabákovi k předložené zprávě toto stanovisko:

- se zprávou jsme byli seznámeni
- proti obsahu zprávy nemá zástupce obce žádné námítky
- v souladu s §7 odst. 1. písm. F) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

Dne 13.3.2013

.....
Ing. Pavel Janoušek - starosta

Prohlášení při ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2012

Auditorovi: Ing. Hrabák Pavel ze společnosti InForm Audit s.r.o.

Potvrzujeme následující prohlášení učiněná v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření za rok 2012.

1. Uznáváme svoji odpovědnost za účetní závěrku v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, včetně všech zveřejňovaných informací, které jsou právními předpisy požadovány.
2. Uznáváme svoji odpovědnost za zpracování závěrečného účtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a navazujícími předpisy.
3. Nedošlo k nesprávnostem vzniklým z viny zastupitelstva nebo zaměstnanců, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
4. Poskytli jsme Vám přístup ke všem účetním a dalším písemnostem a ke všem zápisům z jednání zastupitelstva.
5. Obec vyhověla všem smlouvám, které by, pokud by nebyly splněny, mohly mít významný vliv na účetní závěrku. Nedošlo k žádným jednáním mezi obcí a státními orgány, týkající se výjimek z platných předpisů a jejich porušení.
6. Účetní závěrka a účetnictví řádně zachycují:
 - a) zůstatky a operace s příspěvkovými organizacemi
 - b) ztráty z uzavřených smluv
 - c) závazky o zpětném odkoupení prodaných aktiv
 - d) přijaté a poskytnuté záruky
7. Nemáme žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu a klasifikaci aktiv a pasiv, které jsou zobrazeny v účetní závěrce.
8. Zjistili a předložili jsme veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti, neexistují žádné nedobytné pohledávky, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
9. Obec vlastní všechna vykázaná aktiva a neexistují žádná zástavní práva na aktiva společnosti, neuvedená v příloze.
10. Zaznamenali jsme a vykážali všechny závazky, jak skutečné, tak potenciální, a v příloze uvedli záruky, které jsme poskytli třetím stranám..
11. Nevyskytli se jiné události po datu účetní závěrky, které by vyžadovaly její úpravu nebo doplnění, než události uvedené v příloze.
12. Závazky vyplývající ze soudních sporů jsou řádně vykážány v účetní závěrce. Předpokládané závazky v souvislosti s právními spory jsou uvedeny v příloze.
13. Obec nezřídila žádné jiné příspěvkové organizace ani nemá podíl na základním kapitálu žádné jiné společnosti kromě těch, které jsou uvedeny v účetnictví v účetní závěrce a v závěrečném účtu.

Oslavice 13. března 2013

.....
Starosta

.....
Účetní



PROTOKOL

O předání dokumentace přezkoumání hospodaření za rok 2012

Klient: Obec Oslavice

1. Předání zpráv auditora pro obec: 2x dne 13. března 2013
2. Prohlášení vedení společnosti předáno s jednotlivými zprávami auditora
3. Převzetí statutárním orgánem obce -----

podpis
4. Projednání auditu v orgánech obce dne 13. března 2013
5. Finanční komise seznámena dne

podpis zástupce finančního výboru (komise)

Protokol uzavřen:

Datum:2013-02-23

.....

Podpis auditora

Definice a výpočet ukazatele dluhové služby

Dluhová služba

Obsah dluhové služby se definuje takto:

- zaplacené úroky (položka 5141 rozpočtové skladby),
- uhrazené splátky vydaných dluhopisů (položky 8xx2 rozpočtové skladby),
- splátky jistin (položky 8xx4 rozpočtové skladby),
- splátky leasingu (položka 5178 rozpočtové skladby).

Dluhová základna

Dluhová základna obsahuje:

- skutečně dosažené daňové příjmy v Tř. 1 a nedaňové příjmy v Tř. 2 za daný kalendářní rok, plus
- dotace souhrnného finančního vztahu (položky 4112 a 4212 rozpočtové skladby)
(prostředky finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí a k rozpočtům krajů podle přílohy zákona o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok).

Dluhová služba se poměřuje ke skutečnému objemu dluhové základny za uplynulý kalendářní rok. Výsledkem poměru bude "**ukazatel dluhové služby**":

$$\frac{\text{dluhová služba}}{\text{dluhová základna}} \times 100 = \text{ukazatel dluhové služby (\%)}$$

Výpočet ukazatele dluhové služby

| Číslo řádku | Název položky | Odkaz na rozpočtovou skladbu | |
|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| 1 | daňové příjmy (po konsolidaci) | třída 1 | 5 386 913,52 |
| 2 | nedaňové příjmy (po konsolidaci) | třída 2 | 136 928,98 |
| 3 | přijaté dotace - finanční vztah | položka 4112 + 4212 | 164 200,- |
| 4 | dluhová základna | ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 | 5 688 042,50 |
| 5 | Úroky | položka 5141 | 149 645,82 |
| 6 | splátky jistin a dluhopisů | položky 8xx2 a 8xx4 | 650 000 |
| 7 | splátky leasingu | položka 5178 | 0 |
| 799645,82/5 688 042,50= | | | 14,06 |