

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za rok 2012

pro územní samosprávný celek

Obec Budíškovice

Budíškovice č.127 , 380 01

IČO: 00246387

Zpráva je určena pro zastupitelstvo obce



1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 21.6.2012 mezi objednatelem, obcí Budiškovice, kterou zastupoval starosta obce MVDr. Luboš Soukup a zhotovitelem ADEUS Audit s.r.o., kterou zastupoval jednatel společnosti ing. Martin Tuček. ADEUS Audit s.r.o. je oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb dle osvědčení č.366.

Předmětem přezkoumání podle zákona č.420/2004 Sb. jsou údaje, které jsou podle §17 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů součástí závěrečného účtu, tj.

- a) údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
 - b) údaje o nákladech a výnosech,
 - c) údaje o peněžních operacích týkajících se cizích prostředků,
 - d) údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků,
- vykázané v účetních a finančních výkazech:

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků FIN 2-12M
- rozvaha organizačních složek státu a územních samosprávných celků k 31.12.2012
- výkaz zisku a ztrát za rok 2012 k 31.12.2012
- příloha organizačních složek státu a územních samosprávných celků,

Přezkoumání obcí je upraveno §42 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví územně samosprávných celků včetně majetku, který byl předán do správy jimi zřízených příspěvkových organizací, popřípadě i majetku vloženého do dobrovolného svazku obcí.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 24.4. a 25.4.2013 a bylo ukončeno zpracováním a předáním zprávy.

Zkoumané období od 1.1.2012 do 31.12.2012

2. Postup přezkoumání

Základním úkolem přezkoumání obce je ověřit, zda hospodaření obce odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonu č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, případně dalším závazným předpisům upravujícím hospodaření obce.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zněním zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dále v souladu s auditorskou směrnicí č.52 a některými dalšími auditorskými směrnicemi a postupy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce sdělit výsledek přezkoumání.

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán obce. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Statutární orgán odpovídá rovněž za dodržování předpisů v oblastech týkajících se přezkoumávání hospodaření obce.

3. Zjištění

Naše přezkoumání neodhalilo žádná zjištění, které bychom považovali za nutné sdělit zastupitelstvu města.

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn roku 2012 je v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. a za účasti zastupitelstva. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, příp. položky jejichž zdůvodnění by vedlo auditora k pochybnostem o správnosti postupu.

Proces projednání a schválení závěrečného účtu obce Budiškovice za rok 2011 proběhl v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Rozbor je předkládán v dostatečné vazbě na účetní výkazy a jeho podoba splňuje požadavky dané zákonem č. 250/2000 Sb.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., platné vyhlášky a platnými postupy pro účtování územně samosprávné celky. Je zachována bilanční kontinuita účetních období 2011 a 2012.

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace byly zpracovány na základě příkazu k provedení inventur za rok 2012 a dle prováděcích pokynů k této inventarizaci.

Auditor se seznámil s vnitřním kontrolním systémem obce a výsledky zjištění kontrolního výboru obce. Vnitřní kontrolní systém považuje za dostatečný. Nebyly zjištěny žádné systémové chyby.

Nedílnou součástí zprávy jsou výkazy Fin 2-12M, Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha k účetní závěrce a přehled sestavený v souladu s ustanovením §10 odst.4 písm. b) zákona č.420/2004 Sb

4. Závěr

Hospodaření obce, údaje účetní závěrky a závěrečný účet obce odpovídá ve významných hodnotách požadavkům platných právních předpisů. Při přezkoumání hospodaření obce Budiškovice za rok 2012, provedeném podle ustanovení zákona č.420/2004 Sb., nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



auditorská společnost **ADEUS Audit s.r.o.**
číslo auditorského oprávnění
auditorské společnosti Komory auditorů ČR 366
sídlo auditorské společnosti
Tábor, 9. května 640, 390 02, Česká republika

auditor **Ing. Martin Tuček**
číslo auditorského oprávnění Komory auditorů ČR 1443

Zpráva byla předána obci dne
starosta obce svůj podpis

Zpráva byla vyhotovena ve třech stejnopisech z nichž dva obdrží obec Budiškovice a jeden auditor ADEUS Audit s.r.o.

a na důkaz této skutečnosti připojuje

Prohlášení o úplnosti poskytnutých údajů k auditorskému přezkoumání hospodaření obce za rok 2012

Obec Budiškovice, Budiškovice č.127, 380 01 Dačice, IČ: 00246387

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s přezkumem hospodaření obce za rok 2011 za účelem vydání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Osoba oprávněná jednat za Obec Budiškovice – MVDr. Luboš Soukup – starosta obce tímto prohlašuje podle nejlepšího vědomí a svědomí následující:

K poskytování veškerých informací jsem kromě mne jmenoval následující osoby:
Marie Tománková – účetní obce

za správnost a úplnost informací poskytnutých těmito osobami přebírám odpovědnost.

1. Uznáváme svou 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 svou 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, týkajícím se výjimek z platných předpisů a jejich porušení.
6. Nemáme žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu a klasifikaci aktiv a pasiv, které jsou zobrazeny v účetní závěrce.
7. Zjistili a předložili jsme veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti, neexistují žádné nedobytné pohledávky, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
8. Obec vlastní všechna vykázaná aktiva a neexistují žádná zástavní práva na aktiva neuvedená v příloze.
9. Zaznamenali a vykážali jsme všechny závazky, jak skutečné tak potencionální, a v příloze uvedli záruky, které jsme poskytli třetím stranám.
10. Nevyskytly se jiné události po datu účetní závěrky, které by vyžadovaly její úpravu nebo doplnění, než události uvedené v příloze.
11. Závazky vyplývající ze soudních sporů jsou řádně vykážány v účetní závěrce. Předpokládané závazky v souvislosti s právními spory jsou uvedeny v příloze.
12. Obec nezřídila žádné jiné příspěvkové organizace ani nemá podíl na základě jiné společnosti kromě těch, které jsou uvedeny v účetnictví, v účetní závěrce a v závěrečném účtu.

K tomuto prohlášení jsou připojeny následující přílohy:
příloha č. 1 - významné účetní případy
příloha č. 2 - podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku
příloha č. 3 - informace o kontrolách

V Budíškovicích dne 24. 4. 2013

.....

Obec Budíškovice



**Přílohy k prohlášení o úplnosti poskytnutých údajů
k auditorskému přezkoumání hospodaření obce za rok 2011**

Příloha č. 1

V návaznosti na údaje v prohlášení o úplnosti poskytnutých údajů uvádíme:

Informace roku 2011

„Významné účetní případy a budoucí záměry, které by mohly významně ovlivnit tvorbu a použití peněžních fondů:

Investiční akce „Modernizace místních komunikací“ v rozsahu cca 15.345 tis. Kč se záměrem realizace v roce 2010 byla ve vztahu k závaznému rozhodnutí o dotacích přesunuta do roku 2011. V roce 2010 bylo v souladu se zadáváním veřejných zakázek provedeno výběrové řízení na dodavatele stavby, které bude využito ke splnění podmínek pro čerpání dotace z Regionálního operačního programu NUTS II Jihozápad.

Dodavatel stavby firma SWIETELSKY stavební s.r.o., smlouva o dílo ze dne 11.3.2010 na částku 12.787.543, 95 Kč, vč. DPH 20% 15.345.052,74 Kč. Dodavatel vybrán základě výběrového řízení.

Obec má uzavřenou smlouvu o úvěru s ČSOB ze dne 11.12.2009 na částku 13.708.464 Kč s čerpáním do 17.3.2011, Výběr banky na základě výběrového řízení schváleném zastupitelstvem 15.6.2009, smlouva schválena zastupitelstvem 10.12.2009.

Smlouva o dotaci z Regionálního operačního programu NUTS II Jihozápad ze dne 15.2.2011 je ve výši 92,5% z celkových způsobilých výdajů maximálně ve výši 14.412.914,19 Kč, mezní datum ukončení projektu je 20.11.2011

Skutečný průběh této největší investice roku 2011

Po podpisu smlouvy s poskytovatelem dotace ROP došlo k předání staveniště zhotoviteli tak, aby stavební práce začaly podle harmonogramu počátkem dubna. Zhotovitel také tyto práce začal a byly provedeny v podstatě do poloviny října 2011 a protokol o převzetí byl podepsán koncem října a pak byla podána žádost o vydání kolaudačního souhlasu. Mezní datum ukončení projektu bylo posunuto o týden, protože nebyl k dispozici kolaudační souhlas. Práce byly uhrazeny s pomocí úvěru včas a úplně. Původní smlouva vypršela a tak byla 6.5. 2011 podepsána nová s ČSOB, která vyhrála výběrové řízení na poskytovatele úvěru. Smlouva na úvěr je ve výši 14.412.914,-Kč, což je částka ve výši dotace. Jako první byla zaplácena zhotoviteli faktura ve výši 1.168.873,23 Kč, což je výše spoluúčasti obce na projektu.

Poskytovateli dotace byla předána závěrečná monitorovací zpráva a příslušné doklady v termínu. V měsíci únoru 2012 obec dostala sdělení ROPu, že je podezření na pochybení při výběrovém řízení a to nastavením příliš tvrdých podmínek v referencích, kdy měl být požadován velký počet staveb stejné velikosti v posledních pěti letech, čímž mělo dojít ke znevýhodnění uchazečů a poskytovatel předal věc k řízení Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže v Brně. V požadovaném termínu jsme tam dovezli originály dokladů k výběrovému řízení a do současné doby je věc tam.

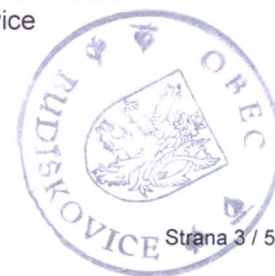
Obec platí úroky z úvěru podle uzavřené smlouvy a dopad do rozpočtu obce na rok 2012 již bude patrný, protože se předpokládalo vyúřadování do března 2012 a uvolnění dotace. Ta měla být neprodleně vrácena bance. Zdržení trvá již dva měsíce.“

Informace roku 2012

Během roku 2012 a ke dni zahájení přezkumu hospodaření za rok 2012 nedošlo k rozhodnutí o přidělení dotace. Obec splácí poskytnutý úvěr. Obci bude v případě kladného rozhodnutí o dotaci pravděpodobně snížena výše přidělené dotace a dojde k vyššímu úvěrovému zatížení

V Budiškovcích dne 24. 4. 2013

.....
Obec Budiškovice



Příloha č. 2

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku, podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

číslo řádku	Náležitosti dle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., algoritmus výpočtu podle Zpráv MF ČR č. 1/2007	Stav k 31.12.2012 v Kč		
1	I. Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku			
2	A. Vymezení pohledávek (ř.3 + ř.4)	523 662,00		
3	<u>Pohledávky celkem</u>	523 662,00		
4	Odepsané pohledávky vedené na podrozvahovém účtě	0,00		
5	B. Vymezení rozpočtových příjmů (ř.6+ř.7)	9 638 401,00		
6	<u>Příjmy celkem po konsolidaci</u> řádek č.4200 výkazu Fin 2-12 M	9 638 401,00		
7	<u>Výnosy z hospodářské činnosti</u>	0,00		
8	Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (ř.2 x 100 / ř.5)	5,43		
9	II. Podíl závazků na rozpočtu územního celku			
10	C. Vymezení závazků (ř.11 + ř.12 - ř.13 - ř.14 + ř.15)	16 525 553,00		
11	<u>Dlouhodobé závazky celkem</u>	15 886 580,00		
12	<u>Krátkodobé závazky celkem</u>	536 336,00		
13	<u>Závazky za zaměstnanci</u>	60 338,00		
14	<u>Závazky ze soc.zabezpečení a zdravotní pojištění</u>	11 616,00		
15	Závazky z titulu finančního vypořádání	30 683,00		
16	Podíl závazků na rozpočtu územního celku (ř.10 x 100 / ř.5)	171,46		
17	III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku			
18	<i>popis majetku</i>	<i>věřitel</i>	<i>důvod</i>	<i>platnost do</i>
19			
20			
21				
22				
23				
24	D. Vymezení zastaveného majetku (součet ř.19 až 23)			
25	E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele - <u>Stálá aktiva</u>			97 349 794,00
26	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku (podíl ř.24 x 100 / ř.25)			0,00

V Budiškovcích dne 24. 4. 2013


Obec Budiškovice



Příloha č. 3

Informace o kontrolách, které proběhly, byly započaty nebo ukončeny v průběhu ověřovaného období a v období od dne ke kterému je účetní závěrka sestavena do zahájení přezkumu:

DATUM		KONTROLNÍ ORGÁN	VÝSLEDEK EXTERNÍCH KONTROL (zjištění, nesprávnosti, postihy)
zahájení kontroly	ukončení kontroly		
28.2.2013	28.3.2013	VZP pro Jč. Kraj, pracoviště J. Hradec	Kontrola plateb na veřejné zdravotní pojištění za období 09/2009 až 12/2012 Kontrola bez významných zjištění, bez ekonomického dopadu pro účetní jednotku

V Budíškovících dne 24. 4. 2013



A. Štoky

Obec Budíškovice