

ZPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o výsledcích přezkoumání hospodaření
za období od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2012**

územního samosprávného celku
Obec Heřmanovice

Obsah: Zpráva auditora
Výkazy k 31. 12. 2012

Jeseník, dne 02. 07. 2013

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

Obec Heřmanovice

ZA ROK 2012

Ověřovaný ÚSC:

Účetní jednotka: Obec Heřmanovice
Právní forma: Obec
Sídlo účetní jednotky: Heřmanovice, Heřmanovice 131
Statutární zástupce: Jan Tomalský,
IČO: 00295981
DIČ: CZ00295981

Ověřovatel:

Odpovědný auditor: Mgr. Pavel Raif, číslo osvědčení 0207
Sídlo auditora: 790 01 Jeseník, Krameriova 503/9
Číslo osvědčení Komory auditorů ČR: 0207
IČO: 11572299
DIČ: CZ491001154

* * * * *

Auditor Mgr. Pavel Raif, osvědčení č. 0207, se sídlem Jeseník, Krameriova 503/9 provedl přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Obec Heřmanovice

za období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012. Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno 02. 07. 2013 sepsáním této zprávy.

Provedl jsem přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Heřmanovice za rok 2012 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce. Úlohou auditora je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Předmětem ověřování bylo dále zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávání orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek 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 celku.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření ÚSC auditor konstatuje, že nebyly zjištěny nedostatky, vyjma agendy místních a dalších poplatků. Dne 28.6.2013 účetní Obce Heřmanovice paní Poppeová osobně oznámila auditorovi Mgr. Pavlovi Raifovi, že při kontrole jinou institucí bylo zjištěno, že v agendě místních a dalších poplatků nebylo při účtování postupováno správně. Předpisy místních i dalších poplatků nebyly správně předepsány a zaúčtovány, účtování o úhradách předpisů, jakožto pohledávek bylo prováděno bez zřetele na konkrétní návaznost předpisu a jednotlivých úhrad. Je téměř nepochybné, že takto mohly vzniknout rozdíly a nejasnosti jednak ve významné ale i nevýznamné výši pohledávek (účty 311 a 315), a rozdíly a nejasnosti také mohly téměř znemožnit případné vymáhání pohledávek. Vzhledem k tomu, aby kompletní agenda místních a dalších poplatků podávala konkrétní a správný přehled o pohledávkách je zřejmé, že evidence místních a dalších poplatků musí být opravena a poté lze určit dopad výše uvedeného pochybení.

Přezkoumal jsem rovněž hospodaření ÚSC za rok 2011 a moje zpráva ze dne 08.7 2012 je rovněž bez zjištěných nedostatků.

Jeseník, dne 08. 07. 2012

Mgr. Pavel Raif
auditor KA ČR, osvědčení č. 0207



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Raif", written over a horizontal line.

auditor ČR