

I. Vymezení odpovědností, rozsahu a účelu přezkoumání

Provedl jsem přezkoumání hospodaření obce Blšany u Loun za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření obce. 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 obce bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy Komory auditorů ČR, zejména standardem ISAE 3000 pro ověřovací zakázky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje 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. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, 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 hospodaření bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

II. Předmět přezkoumání

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu - dle § 2 odst.1 zákona č.420/2004 Sb.:

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

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn byl prováděn v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva obce. Rozpočet hospodaření obce na rok 2009 byl schválen zastupitelstvem dne 22.12.2008. V průběhu roku 2009 došlo k úpravám rozpočtu na straně příjmů i výdajů. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu a dodržování rozpočtové kázně lze hodnotit bez závad. Závěrečný účet za rok 2008 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2009.