

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
o výsledku přezkoumání
hospodaření
Městyse Malešov
za rok 2009

1. Identifikační údaje

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2009 bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy mezi objednatelem Městyse Malešov, kterou zastupoval starosta obce Mgr. Bedřich Hoferek a zhotovitelem Audit obce, s.r.o., která je společností oprávněnou k poskytování auditorských služeb na základě osvědčení č. 431, vydaného komorou auditorů ČR, kterou zastupoval jednatel a auditor ing. Jan Svoboda.

| | |
|------------------------------|------------------------------------|
| Název právnické osoby: | Městys Malešov |
| IČO: | 00236217 |
| Právní forma : | Městys |
| Sídlo : (dále jen obec) | 285 41 Malešov 45 |
| Místo uskutečnění přezkumu: | Obecní úřad Malešov |
| Doba provedení : | 1.3.2010 - 8.3.2010 |
| Určení zprávy: | Zastupitelstvo městyse, zveřejnění |
| Datum vyhotovení zprávy : | 8.3.2010 |

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městyse Malešov za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a postupovali jsme podle Mezinárodních auditorských standardů. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumávání hospodaření nesplňuje podmínky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení finančního auditu účetní závěrky.

2. Rozsah ověřování

- Plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- nákladech a výnosech z podnikatelské činnosti,

- peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv,
- nakládání s majetkem obce a s majetkem státu,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- pohledávky a nakládání s nimi,
- ručení za závazky jiných osob, zastavování movitých a nemovitých věcí a zřizování břemen k majetku,
- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy, upravujícími finanční hospodaření územně správních celků
- vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. Popis zjištěných chyb nedostatků

3.1. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění :

Rozpočet na rok 2009 byl schválen usnesením ZM ze dne 16.12.2008. V průběhu roku schválilo zastupitelstvo městyse rozpočtová opatření a poslední rozpočtové opatření bylo schváleno dne 14.12.2009. Návrh rozpočtu byl včas vyvěšen. Závěrečný účet za rok 2008 byl řádně vyvěšen a schválen zastupitelstvem dne 8.4.2009 bez výhrad. Byly kontrolovány doklady k čerpání rozpočtu na akci Dětské hřiště smlouva s dodavatelem byla podepsána dne 4.9.2009 rozpočtové opatření bylo schváleno ZM dne 14.12.2009. Byly kontrolovány k čerpání rozpočtu na akci Oprava budovy SDH i v tomto případě bylo rozpočtové opatření schváleno v ZM až po uzavření smlouvy s dodavatelem.

Dodavatelský vztah u kontrolovaných akcí byl uzavřen dříve než byla rozpočtová opatření schválena v ZM. Uzavření smluv s dodavateli předcházela výběrová řízení, jednání o poskytnutí dotací včetně projednávání v ZM.

Nedostatky shledáváme jako nevýznamné.

3.2. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. b) -g) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

písm. b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

Městys má zřízen fond rozvoje bydlení. Z fondu v kontrolovaném roce nebyly poskytnuty půjčky. Docházelo pouze k jejich splácení.. Okruhy peněžního fondu na zdroje, pohledávky a závazky k fondu souhlasí.

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zjištění:

Městys nevykazuje podnikatelskou činnost

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

Městys nehospodář se sdruženými prostředky

písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Městys doložil správnost účtování o cizích prostředcích úvěrovými smlouvami. Zůstatky na účtu úvěrů za rok 2009 jsou v souladu se smlouvami uzavřenými s Českou spořitelnou. Peněžní operace byly v souladu s těmito smlouvami.

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm. f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv

Pro rok 2008 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

Vyúčtování a finanční vypořádání bylo zkontrolováno k dotaci na výstavbu dětského hřiště a k dotaci na opravu úřadu Malešov.

Nebylo zjištěno porušení podmínek dotace.

3.3. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 2, písm. a) - h) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Na splnění požadavků zákona 128/2000 Sb. z hlediska pravomocí orgánů územně samosprávných celků byly odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona o obcích:

Nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavření smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku, zastavení nemovitých věcí.

Zastupitelstvo v roce 2009 ve svých usneseních řádně schvalovalo dotčené majetkoprávní úkony ze shora vedených a nebylo zjištěno porušení pravomocí.

b) Nakládání a hospodaření s majetkem sátu, s nímž hospodaří územní celek

Pro rok 2009 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V průběhu roku 2009 byla uskutečněna výběrová řízení na zakázky malého rozsahu. Auditor detailně zkontroloval výběrové řízení na dodavatele dětského hřiště, výběrového řízení na dodavatele pro hasičárnu a výběrové řízení na dodavatele opravy úřadu městyse Malešov. Ve všech případech se jednalo o zakázky malého rozsahu. Městys nemá zpracovány vlastní zásady zadávání veřejných zakázek.

Nebylo zjištěno porušení předpisů.

d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Pohledávky nejsou významné. Městys trvale sleduje, zda dlužníci řádně a včas plní své závazky. Postoupená pohledávka za panem Hruškou za zálohu na ubytování ZŠ z roku 2004 byla předána k exekuci, která nebyla dosud vyřízena.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2009 nebylo schváleno ZM žádné ručení za závazky třetích osob.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2008 nebyla schválena ZM žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

V roce 2009 bylo schváleno v ZM zřízení věcného břemene ve prospěch ČEZ, a.s.

h) Účetnictví vedené územním celkem

Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu obcí a Rozvahy Úč OÚPO k 31. 12. 2009, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů hlavní knihy. Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2009 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2008.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky. Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi. Dokladová inventarizace majetkových účtů byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventarizace hmotného majetku rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví. Pro kontrolu byly vybrány následující doklady:

Dodavatelské faktury za srpen až prosinec 2009 č. 124 - 202,
pokladní doklady za listopad a prosinec 2009 č. 422 - 499,
vnitřní doklady č. 1 - 33,
další doklady, smlouvy a dokumenty, vztahující se k jednotlivým oblastem přezkoumání.

Účetní případy byly řádně doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. Všechny kontrolované účetní záznamy měly požadované náležitosti. Auditor hodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako velmi dobrou. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by zkreslil hodnotu majetku a závazků. Účetní závěrka neobsahuje výkaz zisků a ztrát, který má nulový obsah.

V účetnictví městyse nebyly zjištěny nedostatky.

4. Upozornění na případná rizika:

Rizika dle zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

5. Doplnující údaje

Propočet zadluženosti

Přehled o podílu pohledávek na příjmech rozpočtu

| | | Kč |
|---|--------------------------------------|----------|
| 1 | Pohledávky krátkodobé (ř 75 rozvahy) | 212857 |
| 2 | Rozpočtové příjmy | 12493573 |
| 3 | Podíl na příjmech rozpočtu (1/2) | 1,70% |

Přehled o podílu závazků na výdajích rozpočtu

| | | Kč |
|---|---|----------|
| 1 | Závazky krátkodobé (ř 189 rozvahy) | 136162 |
| 2 | Závazky dlouhodobé (ř. 196 rozvahy) | 1757792 |
| 3 | Rozpočtové výdaje skutečné | 11277753 |
| 4 | Podíl krátkodobých závazků na výdajích rozpočtu (1/3) | 1,20% |
| 5 | Podíl vč dlouhodobých závazků ((1+2)/3) | 16,80% |

Krátkodobé závazky i dlouhodobé závazky jsou zcela pokryty peněžní hotovostí v bance. Podle našeho názoru hospodaření městyse je plynulé a podle současných údajů bude městys i v budoucnosti schopen splnit všechny své finanční závazky.

6. Závěr

PŘI PŘEZKOUMÁNÍ NEBYLY ZJIŠTĚNY VÝZNAMNÉ NEDOSTATKY

Datum vyhotovení zprávy: 8. 3. 2010

Městys Matešov
Matešov čp. 45
285 41

Projednáno dne: 8. 3. 2010

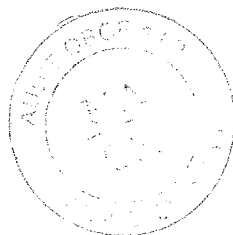
Mgr. Kofel

starosta

Finera

za finanční výbor

Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
osvědčení č. 431



Auditor:
Jan Svoboda
osvědčení č. 433

Přílohy: Účetní závěrka ke 31. 12. 2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 ke 31. 12. 2009