



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371
261 01 Příbram V
Česká republika
tel. 0042 318 620 003
zápis Městským soudem v
Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Městysu Malešov za rok 2011

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření Městysu Malešov za rok 2011 bylo provedeno na základě smlouvy mezi Městysu Malešov, který zastupoval starosta 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 :	Územně správní celek
Sídlo :	Malešov 45, 285 41
Místo uskutečnění přezkoumání:	Městský úřad
Doba provedení :	20.10.2011 a 21.2.2012
Určení zprávy:	Zastupitelstvo obce, zveřejnění
Datum vyhotovení zprávy :	22.2.2012

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda osvědčení KAČR č. 433

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření 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 rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚC.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve změně pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Městyse Malešov 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam kontrolovaných dokladů: Přijaté faktury od č. 1 do č. 113/2011 (1.1.-30.4.2011) a námatkově vybrané nebo související faktury s přezkoumávanými operacemi, výběrové řízení na výběr dodavatele stavebních prací na akci Malešov komunikace k ČOV, čerpání dotace na stejnou akci, včasnost navrhování a schvalování rozpočtových opatření (RO č. 5), způsob dooprávkování a odepisování hmotného majetku, dodržování pravomocí Rady městyse a zastupitelstva v průběhu celého roku (usnesení ZM a RM), vedení účetnictví a nakládání s pohledávkami a další doklady a dokumenty.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TÉTO ZPRÁVY)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření Městyse Malešov nebylo v souladu s těmito hledisky.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření Městyse Malešov za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3, písm. c). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou částí této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu		Kč
A	Dlouhodobé pohledávky (jen splátky v následujícím roce dle smlouvy)	11500
B	Pohledávky krátkodobé (konto 311-313,315-317,335,336,342,343,345,346,361,363,365,367,371,373,377)	189450
C	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk z hospodářské činnosti po zdanění	10568997
	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu v % (A+B)/C	1,79%

Podíl závazků na příjmech rozpočtu		Kč
D	Dlouhodobé závazky (jen splátky v následujícím roce dle smlouvy)	764126
E	Krátkodobé závazky (konto 281- 283,289,321,322,325,326,331,333,336,342,343,345,347,349,362,363,366,368,372,378)	334529
C	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk z hospodářské činnosti po zdanění	10568997
	Podíl závazků na příjmech rozpočtu v % (D+E)/C	3,17%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		Kč
F	Zastavený movitý a nemovitý majetek (dle evidence)	0
G	Část A. Stálá aktiva netto (sloupec 3)	82792598
	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku v % (F/G)	0

Poznámka: Údaje nejsou srovnatelné s rokem 2010 z důvodu změny metodiky výpočtu.

Datum vyhotovení zprávy: 22.2.2012

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



Auditor:
Jan Svoboda
osvědčení č. 433

Mgr. Bedřich Hoferek
starosta

Projednáno dne: 22.2.2012

Mgr. Hoferek
Podpis starosty

Přílohy:

Příloha A. Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření

Příloha B. Seznam chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) včetně označení dokladů ze kterých zjištění vycházejí

Rozvaha ke 31.12.2011

Výkaz zisků a ztrát za rok 2011

Příloha k účetní závěrce za rok 2011

Finanční výkaz Fin 2-12 za rok 2011

Příloha A.

Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Městysu Malešov za rok 2011

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření:

- Zákon č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 449/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb,
- zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B.

Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Malešov za rok 2011

Seznam chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) včetně označení dokladů ze kterých zjištění vycházejí:

Zjištěny byly následující nedostatky:

a) Náklady a dohadné položky do nákladů

V tržbách městyse nebyl zaúčtován nezpochybnitelný nárok na dotaci na akci: Malešov oprava komunikace k ČOV ve výši 375000,- Kč. ,

b) Tržby a dohadné položky aktivní

Do tržeb měla být zaúčtována i dohadná položka vztahující se k úrokům z termínovaného vkladu vztahující se k účetnímu období od 10.4.2011 do 31.12.2011 ve výši 19500,- Kč (viz bankovní výpis z termínovaného vkladu ze dne 9.4.2011) .

Nedostatky pod bodem a) i b) jsou nevýznamné a nelze je opravit. Náprava proběhne v režimu běžného účtování v následujícím účetním období a to zaúčtováním nároku na dotaci oproti účtu 408 a vytvořením nových dohadných položek úroků pro rok 2012 v propočtené výši.