



**AUDIT OBCE,
S.R.O.**

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

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Městysu Malešov za rok 2010

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

1. Identifikační údaje

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2010 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 Městysem 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 :	Městys
Sídlo :	285 41 Malešov 45
Místo uskutečnění přezkumu:	Obecní úřad Malešov
Doba provedení :	15.2.2011 -17.2.2011
Určení zprávy:	Zastupitelstvo městyse, zveřejnění
Datum vyhotovení zprávy :	17.2.2011

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městysu Malešov za rok 2010 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 městyse. 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, abychom získali 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

3.1.1. 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 v platném znění

písm a) Rozpočet na rok 2010 byl řádně zveřejněn a schválen usnesením ze dne 14.2.2009.

V průběhu roku schválilo zastupitelstvo městyse (dále jen ZM) řádně 5 rozpočtových opatření. testovali jsme včasnost provedeného rozpočtového opatření u dodavatelské faktury č 179 na kanalizaci ve výši 274 tis. Kč a neshledali jsme nesprávnosti. Výdaje rozpočtu nebyly překročeny v žádné položce ani paragrafu.

Závěrečný účet za rok 2009 byl řádně zveřejněn a schválen zastupitelstvem dne 26.4.2010 bez výhrad. Rozpočtový výhled je zpracován do roku 2012.

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

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

Fond rozvoje bydlení vykazoval v roce 2010 pouze splátky půjček a úroky.

písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Městys nemá podnikatelskou činnost

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Městys nehospodaří se sdruženými prostředky

písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Městys doložil správnost účtování o cizích prostředcích úvěrovými smlouvami. Zůstatky na

úctu úvěrů a splátky za rok 2010 jsou v souladu se úvěrovými smlouvami. Veškeré peněžní operace byly v souladu s touto smlouvou.

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pro rok 2010 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

Použití dotací a finanční vypořádání bylo zkontrolováno k akci:

Rekonstrukce a obnova památek - příspěvek církvi na opravu kostela.

Byly zkontrolovány doklady o prostavených prostředcích a podíly církve, městyse a státu.

K datu přezkoumání nebylo zjištěno porušení podmínek dotací.

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

písm. 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 ZM schvalovalo v roce 2010 nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, přijetí úvěrů.

Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

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

Pro rok 2010 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V průběhu roku 2010 bylo uskutečněno výběrové řízení na akci: Rekonstrukce místní komunikace v předpokládané hodnotě do 2 mil. Kč.

Nezjistili jsme porušení předpisů.

písm. d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Městys průběžně sleduje, zda dlužníci řádně a včas plní své závazky. Rizikové pohledávky jsou nevýznamné. Vyšší pohledávka 30 tis. Kč je staršího data, existuje k ní exekuční výměr, který se nedaří realizovat. Ostatní splatné pohledávky nejsou zatím tak významné, aby jejich právní vymáhání bylo ekonomicky efektivní.

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

písm. e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2010 nebylo schváleno ZM žádné ručení za závazky třetích osob.

písm. f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2010 nebyla schválena ZM žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

písm. g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

V roce 2010 bylo schváleno v ZM zřízení věcného břemene za účelem uložení podzemního vedení.

písm. h) Účetnictví vedené územním celkem

Porovnáním údajů Rozvahy a Výkazu zisků a ztrát ke 31. 12. 2010, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů hlavní knihy. Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2010 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2009. Změny syntetických účtů k 1.1.2010 jsou doloženy převodovým můstkem.

Byly detailně kontrolovány podle všech hledisek dle § 3 zákona 420/2004 Sb. přijaté faktury za měsíce leden až duben 2010 č. 1-80 a za prosinec č. 179-199, pokladní doklady za konec prosince 2010 a také přijaté faktury z prvního týdne roku 2011. Kromě vyjmenovaných dokladů byly kontrolovány i další doklady, smlouvy a dokumentace související se všemi ostatními oblastmi přezkoumání za rok 2010. Kontrolované účetní případy byly náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a s vyhláškou, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Zjištěny byly následující nedostatky:

a) Dodavatelské faktury

DF č. 004 na 5950 Kč byla zaúčtována na účet 518 do nákladů

DF č. 010 na 303,80 Kč byla zaúčtována na účet 518 do nákladů

DF č. 037 na 1742,82 Kč byla zaúčtována na účet 502 do nákladů

Protože se jednalo o náklady roku 2009 mělo být ve všech těchto případech mělo účtováno na účet 406.

b) Náklady a dohadné položky do nákladů

V nákladech městyse byly zaúčtovány náklady na spotřebu elektřiny za rok 2009 a naopak nebyly zaúčtovány náklady na spotřebu elektřiny za rok 2010 - nebyly zaúčtovány dohadné položky ve výši 195 000,- Kč.

c) Tržby a dohadné položky aktivní

Tržba za hrací automaty patřící do tržeb roku 2011 byla zaúčtována do tržeb roku 2010 ve výši 16 tis. Kč. Do tržeb měla být zaúčtována i část úroků z termínovaného vkladu vztahující se k účetnímu období roku 2010.

Nedostatky pod bodem a) jsou zcela nevýznamné a nelze je opravit.

Nedostatek pod bodem b) je kompenzován spotřebou elektřiny roku 2009 zaúčtovanou do nákladů roku 2010. Opravu je třeba provést v účetnictví roku 2011 v režimu běžného účtování a to zaúčtováním spotřeby za rok 2010 na účet 408 a vytvořením nových dohadných položek pro rok 2011 v propočtené výši.

Nedostatek pod bodem c) považujeme rovněž za nevýznamný. Opravu je třeba provést v režimu běžného účetnictví roku 2011 na účet 408 a vytvořením časového rozlišení na tržby příštích období

Přes shora uvedené nedostatky auditor hodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako velmi dobrou. 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.

4. Upozornění na případná rizika:

Rizika dle zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

5. Doplňující údaje

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu		Kč
a	Pohledávky krátkodobé (konto 311,314,315,343)	256954
b	Rozpočtové příjmy celkem (Fin 2-12)	10558165
c	Podíl % (a/b)	2,4%

Podíl závazků na výdajích rozpočtu		Kč
a	Závazky krátkodobé (konto 321,331,336,342,374,378)	217006
b	Rozpočtové výdaje celkem (Fin 2-12)	10251957
c	Podíl % (a/b)	2,1%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		Kč
a	Zastavený majetek	0
b	Stálá aktiva dle rozvahy (řádek A sloupec 3)	71687533
c	Podíl % (a/b)	0,0%

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: 17.2. 2011

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



Auditor:
Jan Svoboda
osvědčení č. 433

Městys Malesov
Mgr. Bedřich Hoferek
starosta

Projednáno dne:

Podpis statutárního orgánu

Přílohy: Účetní závěrka ke 31. 12. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 ke 31. 12. 2010