

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Městys Moravská Nová Ves

**Zpráva o výsledku přezkoumání
hospodaření za účetní období roku 2008**

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ

hospodaření účetní jednotky Městys Moravská Nová Ves za účetní období roku 2008

ÚČETNÍ JEDNOTKA:	Městys Moravská Nová Ves
IČO:	00 28 33 63
SÍDLO:	nám. Republiky 107, 691 55 Moravská Nová Ves
PRAVNÍ FORMA:	územně samosprávný celek, obec
OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:	od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2008
URČENÍ ZPRÁVY:	Zastupitelstvo Městyse Moravská Nová Ves
PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL:	KAMA – AUDIT, spol. s r. o. Spojovací 658, 696 61 Vnorovy osvědčení KAČR č. 316 auditor, Ing. Bohumil Kadlic, osvědčení KAČR č. 1436
DOBA PROVÁDĚNÍ:	- říjen až prosinec 2008: příprava podkladů, dílčí přezkum - duben až květen 2009: závěrečné kontroly, zpracování zpráv

1. Základní identifikace

Přezkoumání hospodaření městyse za účetní období roku 2008 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 12. června 2008 mezi objednavatelem obec Moravská Nová Ves, kterou zastupovala starostka městyse Ing. Jana Krutáková a ověřovatelem KAMA – AUDIT, spol. s r. o., auditorskou společností, kterou zastupoval Ing. Bohumil Kadlic.

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., „o přezkoumávání“. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona č. 420/ 2004 Sb., „o přezkoumávání“.

Tato zpráva se předává účetní jednotce jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu má účetní jednotka právo podat písemné stanovisko a to do 30 dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi.

Pokud účetní jednotka nevyužije své právo na podání písemného stanoviska, je tato zpráva považována za **Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření**.

2. Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

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

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

Zjištění:

- rozpočet pro rok 2008 byl schválen na zasedání zastupitelstva městyse dne 17. prosince 2007 a to jako rozpočet přebytkový
- návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a v příslušném termínu
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet městyse za rok 2007 byl projednán na zasedání zastupitelstva městyse dne 12. června 2008 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením městyse bez výhrad

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2.2 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 sociální
- tvorba a použití fondu sociálního za rok 2008 byly v souladu se statutem a schválenými pravidly

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti.

Zjištění:

- městys neprovozoval podnikatelskou činnost a ani neúčtoval o podnikatelské činnosti

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků.

Zjištění:

- v účetním období roku 2008 neměl městys uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

písm.e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů.

Zjištění:

- městys nevedl v účetním období roku 2008 žádné cizí zdroje a to jak v účetnictví, tak ani v rozpočtovém hospodaření

Komentář: Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno ve vztahu k cizím zdrojům mimo běžné závazkové vztahy.

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

Zjištění:

- pro přezkoumání za účetní období roku 2008 nebyla u městyse 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.

Zjištění:

- vyúčtování a finanční vypořádání bylo ověřováno u veškerých přijatých i poskytnutých dotací a příspěvků

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

2.3 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.

Zjištění:

- pro splnění požadavků zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byly z hlediska pravomoci orgánů městyse odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona č. 128/2000 sb.,
- bylo ověřováno nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitého závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

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

Zjištění:

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2008 nebyla u městyse zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

Zjištění:

- v účetním období roku 2008 městys nezajišťoval žádné výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách

Nebyly zjištěny nedostatky.

d) Stav pohledávek a závazků, nakládání se závazky a pohledávkami.

Zjištění:

- stav pohledávek a závazků vykazovaný v účetní evidenci byl k závěrkovému datu řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky vzniklé na základě prvotních dokladů jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou taktéž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny nedostatky.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zjištění:

- v účetním období roku 2008 nebylo schváleno zastupitelstvem městyse žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází ani z minulých období

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

Zjištění:

- v účetním období roku 2008 nebyla schválena zastupitelstvem městyse žádná zástava
- k závěrkovému datu 31. 12. 2008 má městys zastavenu 1 nemovitost v celkové hodnotě 11,219.109,--

Nebyly zjištěny nedostatky.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Zjištění:

- věcná břemena jsou zřízena k pozemkům ve vlastnictví městyse a to především z titulu přístupu k veřejným sítím, celkem jsou zřízena věcná břemena k 9 pozemkům

Nebyly nalezeny chyby a nedostatky.

h) Účetnictví vedené územním celkem.

Zjištění:

- porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu a ROZVAHY zpracovávaných ke 31. 12. 2008, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31. 12. 2007 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1. 1. 2008
- účetnictví městyse je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícímu účtování územně samosprávných celků
- ověřované účetní případy byly v zásadě řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně ovlivnily a zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy mají požadované náležitosti

V účetnictví městyse nebyly zjištěny zásadní chyby a nedostatky.

3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření městyse Moravská Nová Ves za účetní období roku 2008

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Povinné náležitosti závěru zprávy:

1. Upozornění na případná rizika:

Rizika charakterizovaná v zákoně č. 420/2004 Sb., o „přezkoumání“ nebyla identifikována.

2. Doplnující údaje:

2.1. Podíl pohledávek na rozpočtu městyse:	2,92 %
2.2. Podíl závazků na rozpočtu městyse:	6,58%
2.3. Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku městyse:	5,26 %

4. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. Majetek a závazky městyse však byly ověřeny a s přihlédnutím k údajům uvedeným v příloze účetní závěrky, ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.

V souladu s § 6, odst. 3, písm. b) zákona o přezkoumávání, je přezkoumání údajů prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost ověřovaných skutečností, podle předmětu a obsahu přezkoumávání.

Odpovědností auditora je, na základě provedeného přezkoumávání, sdělit výsledek přezkoumání.

Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými předpisy, a za dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání, odpovídá statutární orgán městyse.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy městyse sestavené k závěrkovému datu 31. 12. 2008, které jsou definovány vyhl. MF ČR č.16/2001 Sb. Auditor ověřil rovněž údaje uvedené v příloze k účetní závěrce roku 2008.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření městyse za rok 2008 v případě nových skutečností, známých po datu účetní závěrky.

Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku městyse.

Dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., je účetní jednotka povinna **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** pokud jsou uvedeny v této zprávě a dále je účetní jednotka povinna podat o přijetí opatření písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) a to do 15 dnů po projednání této zprávy, spolu se závěrečným účtem, v orgánech městyse.

V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je dále nutné uvést lhůtu, ve které bude příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podána písemná **zpráva o plnění přijatých opatření**, a v této lhůtě je potřeba uvedenou zprávu zaslat příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

Za nesplnění uvedených povinností lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,-- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Zpráva o výsledku přezkoumávání se předkládá zastupitelstvu městyse **při projednávání závěrečného účtu městyse za rok 2008**

Městys se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří ROZVAHA městyse a PŘÍLOHA k účetní závěrce za účetní období roku 2008.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření městyse byla vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž tři jsou určeny pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY:

2009



KAMA-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost, č. 316



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436

Zpráva byla převzata starostkou městyse paní Ing. Janou Krutákovou.

Dne:

Městys Moravská Nová Ves ~~bude~~ – nebude podávat písemné stanovisko k této Zprávě.



Ing. Jana Krutáková
starostka

Přílohy:

1. ROZVAHA
2. PŘÍLOHA k účetní závěrce