

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Městys Moravská Nová Ves

**Zpráva o výsledku přezkoumání
hospodaření za účetní období roku 2010**

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ

hospodaření účetní jednotky **Městys Moravská Nová Ves** za účetní období
roku 2010

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, městys

OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ: od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010

URČENÍ ZPRÁVY: Zastupitelstvo Městyse Moravská Nová Ves

PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL: KAMA – AUDIT, spol. s r. o.
Spojovací 658, 696 61 Vnorovy
oprávnění KAČR č. 316
auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436

DOBA PROVÁDĚNÍ: - říjen až prosinec 2010: příprava podkladů, dílčí přezkum
- duben až červen 2011: závěrečné kontroly, zpracování zpráv

1. Základní identifikace

Přezkoumání hospodaření městyse za účetní období roku 2010 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 12.6.2008 mezi objednavatelem Městys Moravská Nová Ves, který 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“.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl účetní jednotce předán 6. 5. 2011 . K návrhu měla účetní jednotka právo podat písemné stanovisko, a to do 30 dnů od předání návrhu. Stanovisko bylo třeba doručit auditorovi.

Účetní jednotka nevyužila své právo na podání písemného stanoviska.

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 2010 byl schválen na zasedání zastupitelstva městyse dne 17. prosince 2009, a to jako rozpočet přebytkový, vyrovnání rozpočtu bylo zajištěno financováním při splátkách úvěru
- 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 2009 byl projednán na zasedání zastupitelstva městyse dne 15. června. 2010 a jeho projednání bylo uzavřeno usnesením, které nebylo plně v souladu s ustanovením § 17, odst.7, zákona č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením: a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
b) souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami

usnesení č.7/21/2010: Po projednání závěrečného účtu městyse za rok 2009 Zastupitelstvo městyse Moravská Nová Ves schválilo hospodaření městyse za rok 2009 bez výhrad.

Byla zjištěna nevýznamná chyba, nebyly zjištěny 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 2010 byly v souladu se statutem a schválenými pravidly

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti.

Zjištění:

- městys neúčtoval o hospodářské činnosti

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků.

Zjištění:

- v účetním období roku 2010 neměl městys uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů.

Zjištění:

- městys nevedl v účetním období roku 2010 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.

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období roku 2010 nebyla u městyse zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

Nebyly zjištěny nedostatky.

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 ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušování pravomocí.

- majetek ve vlastnictví městyse podléhá k závěrkovému datu pravidelné inventarizaci, průběžně je zajišťováno vyřazování a likvidace nepotřebného, opotřeбенého a poškozeného majetku

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Zjištění:

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2010 nebyla u městyse zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

Nebyly zjištěny nedostatky.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

Zjištění:

- v účetním období roku 2010 městys zajišťoval jedno 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 2010 nebylo schváleno zastupitelstvem městyse žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází ani z minulých období

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Zjištění:

- v účetním období roku 2010 nebyla schválena zastupitelstvem městyse žádná zástava
- k závěrkovému datu 31. 12. 2010 má městys zastavenu jednu nemovitost v celkové hodnotě 11 219 109,00 Kč.

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 44 pozemkům

Nebyly zjištěny nedostatky.

h) Účetnictví vedené územním celkem.

Zjištění:

- porovnáním údajů VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY a výkazu ROZVAHA zpracovávaných ke 31. 12. 2010, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31. 12. 2009 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1. 1. 2010 s tím, že při přechodu na nový účetní systém v rámci celostátním, byl zpracován převodový můstek podle stanovené metodiky
- 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 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Povinné náležitosti závěru zprávy:

1. Upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku:

- Při ověřování nebyla zdokumentována v účetním období roku 2010 žádná činnost **Kontrolního výboru.**

Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva městyse a rady městyse, kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a úřadem městyse na úseku samostatné působnosti, plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo městyse.

2. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|--|---------|
| 2.1. Podíl pohledávek na rozpočtu městyse: | 2,53 % |
| 2.2. Podíl závazků na rozpočtu městyse: | 14,99 % |
| 2.3. Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku městyse: | 5,29 % |

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. 2010, které jsou definovány vyhl. MF ČR č.383/2009 Sb. a 434/2010 Sb. .

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření městyse za rok 2010 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 2010**.

Městys se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří ROZVAHA městyse a PŘÍLOHA k účetní závěrce za účetní období roku 2010.

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: 6. června 2011



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



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436

Zpráva byla projednána se starostou městyse panem Mg. Bc. Markem Košutem a účetní městyse paní Eliškou Hřebačkovou.

Two handwritten signatures in blue ink, one on the left and one on the right, corresponding to the individuals mentioned in the text above.

Zpráva byla převzata starostou městyse panem Mgr. Bc. Markem Košutem.

Dne: 6.6.2011

A handwritten signature in blue ink, identifying Mgr. Bc. Marek Košut.

Mgr. Bc. Marek Košut
starosta

Přílohy:

1. ROZVAHA
2. PŘÍLOHA k účetní závěrce