



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

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

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Městysu Malešov za rok 2013

(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 2013 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 auditorických 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:	Obecní úřad
Doba provedení :	26.2.2014
Určení zprávy:	Zastupitelstvo, zveřejnění
Datum vyhotovení zprávy :	27.2.2014

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.

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 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.

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 v hospodaření Městysu Malešov byly z těchto hledisek nedostatky.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření Městysu Malešov za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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)	0
	Dlouhodobé pohledávky celkem	0
B	Pohledávky krátkodobé (konto 311-313,315-317,335,336,342,343,345,346,361,363,365,367,371,373,377)	31583
C	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk z hospodářské činnosti po zdanění	14918234
	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu v % (A+B)/C	0,29%

Podíl závazků na příjmech rozpočtu		Kč
A	Dlouhodobé závazky (jen splátky v následujícím roce dle smlouvy)	169060
	Dlouhodobé závazky celkem	258260
B	Krátkodobé závazky (konto 281- 283,289,321,322,325,326,331,333,336,342,343,345,347,349,362,363,366,368,372,378)	187407
C	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk z hospodářské činnosti po zdanění	14918234
	Podíl závazků na příjmech rozpočtu v % (A+B)/C	7,87%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		Kč
A	Zastavený movitý a nemovitý majetek (dle evidence)	0
B	Část A. Stálá aktiva (brutto) (sloupec 1)	80392228
	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku v % (A/B)	0

E. VYJÁDŘENÍ K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace Městysu Malešov ke 31. prosinci 2013 a výsledku jejího hospodaření za rok 2013.

Datum vyhotovení zprávy: 27.2.2014

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



Auditor:
Jan Svoboda
osvědčení č. 433

Projednáno dne: 3.3.2014.....

Podpis starosty

Městys Malešov
Malešov čp. 45
285 41

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Účetní závěrka a výkaz Fin 2-12 M
Seznam přezkoumávaných písemností