

**ZRÁVA
O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

ÚŘAD MĚSTYSE OKŘÍŠKY okres Třebíč	
28. 04. 2009	
Č.j.	445709
Počet listů / příloh	

Název obce: **Městys Okříšky**
IČ: **00290050**
Sídlo: **Nádražní 115, 675 21 Okříšky**

Přezkoumání provedl: **Ing. Karel Cejpek, auditor**
Místo přezkoumání: **Úřad městyse Okříšky**
Přezkoumání proběhlo: **17. 3. 2009**

Přezkoumávané období: **rok 2008**

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě písemné smlouvy uzavřené mezi Městyssem Okříšky zastoupeným Ing. Josefem Kulem, starostou městyse a Ing. Karlem Cejpkem, auditorem v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky.

2. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinou právnickou osobou,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů dle přílohy č. 1 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, ke státním a mezinárodním fondům,
- nakládání s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku. Předmětem přezkoumání nebylo hospodaření s majetkem předaným do správy zřízených příspěvkových organizací,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené územním samosprávným celkem.

Ověřováno bylo:

- dodržování povinností stanovenými zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních samosprávných celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

3. Vymezení odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán městyse – starosta Ing. Josef Kula. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání **závěr** o výsledcích přezkoumání hospodaření.

4. Podmínky přezkoumání

Při přezkoumání byly využity informace a doklady o hospodaření obce. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

5. Závěr přezkoumání

5.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn proběhl v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při sestavování rozpočtu na rok 2008 vycházel městys ze sestaveného rozpočtového výhledu s ohledem na skutečnost roku 2007 a s aktuálními potřebami městyse.

V průběhu kontrolovaného účetního období byly prováděny úpravy rozpočtu, které byly řádně zdokumentovány a schváleny v zastupitelstvu městyse.

Závěrečný účet za rok 2007 včetně zprávy kontrolních pracovníků Krajského úřadu kraje Vysočina byl zveřejněn, projednán a schválen souladu s platnými právními předpisy.

Při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků patřících či svěřených obci. Rovněž nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených výše citovaným zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků.

Vnitřní kontrolní systém obce je zajištěn zpracovanou soustavou vnitřních směrnic včetně směrnice o provádění finančních kontrol v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole prováděcí vyhláškou v platném znění. Městys má zřízeny finanční a kontrolní výbory v souladu se zákonem o obcích. Zápis z činnosti obou výborů byly předloženy a jsou rovněž předmětem projednání na zastupitelstvu městyse. Kontroly u zřízených příspěvkových organizací jsou prováděny jedenkrát ročně. Zápis o výsledcích kontrol jsou projednány ve výkonných orgánech městyse. Kontrola použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu městyse na základě předložených žádostí je prováděna.

5.2. Hospodaření s majetkem městyse

Majetek městyse je využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy. Evidence majetku je řádně vedena. Majetek městyse je chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Městys trvale sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Na podrozvahových účtech je veden majetek vložený do dobrovolného svazku obcí (vodárenské zařízení obce) a majetek svěřený do úschovy (SW internetový GIS).

O pohledávkách je účtováno v souladu s platnými právními předpisy a vnitřní směrnici účetní jednotky.

5.3. Vedení účetnictví

Účetnictví městyse je úplné, průkazné a správné a je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími právními předpisy. Pro vedení účetnictví jsou zpracovány náležité interní předpisy, podle kterých účetní jednotka postupovala po celé kontrolované období. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti, provedeny kontrolní vzorky přijatých faktur, bankovních výpisů, pokladních dokladů v měsíci srpen 2008. Veškeré kontrolované účetní doklady měly náležitosti účetních dokladů stanovené zákonem o účetnictví, u kontrolovaných rozpočtových výdajů i příjmů byla provedena řídicí kontrola v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Dále byla provedena kontrola správnosti zaúčtování přijatých investičních transferů ze státního rozpočtu, kapitola všeobecná pokladní správa, neinvestičních přijatých transferů ze státního rozpočtu a z rozpočtu kraje. Byla provedena kontrola zaúčtování stanovených účelových znaků v příjmech i výdajích, oprávněnost vynaložených výdajů v souladu s písemně uzavřenými smlouvami o poskytnutí finanční podpory, účtování příjmových a výdajových položek v souladu s platnou rozpočtovou skladbou a evidence pořizovaného majetku v účetnictví městyse.

Městys splácí úvěry u České spořitelny přijaté v souvislosti s dostavbou domu s chráněným bydlením a na rekonstrukci mateřské školy a základní školy přijaté v roce 2007 s dobou splatnosti do roku 2010. Celkový zůstatek nesplacených úvěrů ke dni účetní závěrky je ve výši 4.735.773,10 Kč.

Městys měl v účetní závěrce k 31. 12. 2008 vedenu poskytnutou přechodnou návratnou finanční výpomoc dobrovolnému svazku obcí Zásobování vodou Okříšky ve výši 70.000,- Kč. Na rozvahovém účtu 959 – Ostatní dlouhodobé závazky měl vedeny přijaté půjčky od nájemníků na výstavbu nájemních bytů, které jsou postupně převáděny na roční nájemné a služby dle ročního vyúčtování. Celková výše dlouhodobých závazků byla 4.957.720,50 Kč.

Ke kontrole byla předložena mzdová a personální evidence zaměstnanců městyse. S ohledem na ochranu osobních údajů nejsou kontrolované podklady a výsledky kontroly předmětem zveřejnění ve zprávě auditora.

Krátkodobé závazky vedené k rozvahovému dni 31. 12. 2008 na rozvahových účtech byly v e výši 389.922,57 Kč.

Pohledávky byly ve výši 610.476,50 Kč, z toho nevyúčtované zaplacené zálohy na plyn a el. energii, tiskoviny, za vypouštění odpadních vod byly ve výši 200.652,00 Kč, pohledávky za zaměstnanci z titulu nesplacených půjček ze sociálního fondu městyse ve výši 36.000,- Kč.

Celkové příjmy městyse po konsolidaci byly v roce 2008 ve výši 53.154.262,42 Kč.

Městys je zakladatelem obchodní společnosti Technické služby s.r.o., která zajišťuje správu a údržbu majetku městyse. Základní vklad do této společnosti byl ve výši 200.000,- Kč a je veden na rozvahovém účtu 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Byla provedena kontrola účetní závěrky k 31. 12. 2008 a nebyly zjištěny žádné nedostatky. Stav rozvahových a podrozvahových účtů jsou doloženy inventurami jejichž prezentaci jsem

shlédl, inventurních prací jsem se nezúčastnil. Knihy faktur přijatých i vydaných, mzdy a účetnictví obce jsou vedeny v účetním programu GORDIC.

5.4. Zřízené organizace

Městys je zřizovatelem těchto příspěvkových organizací:

- Základní škola Okříšky, příspěvková organizace
- Mateřská škola Okříšky, příspěvková organizace
- Mateřská škola Mohelno

Tyto příspěvkové organizace hospodaří s majetkem, který jim byl předán do správy na základě zřizovacích listin a s majetkem, který si organizace poříkily v průběhu své činnosti. Pozemky, budovy, se kterými hospodaří příspěvkové organizace jsou vedeny v majetku městyse.

5.5. Dodržování pravomocí a povinností orgánů obce

Při kontrole dodržování pravomocí a povinností orgánů obce nebyly zjištěny žádné nedostatky. Zákon o zadávání veřejných zakázek byl dodržen.

5.6. Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Okříšky za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Podíl pohledávek na celkových skutečných příjmech městyse činí 0,01 %, podíl krátkodobých a dlouhodobých závazků na celkových příjmech městyse činí 0,10%.

Podíl zastaveného majetku vedeného na podrozvahové evidenci na celkové účetní hodnotě majetku městyse činí 0,27 %.

Návrh zprávy o přezkoumání hospodaření městyse Okříšky za rok 2008 byl projednán se starostou městyse a předsedou finančního výboru dne 28.4.2009.....

Vyhotoveno dne 20. 4. 2009

Auditor: Ing. Karel Cejpek

Číslo osvědčení: 0313



Podpis:.....

Zpráva byla vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž 2 stejnopisy včetně příloh obdrží starosta městyse.

Přílohy:

Rádná účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2008 s účetními výkazy:

- Rozvaha – bilance za období 13/2008
 - Výkaz zisku a ztráty za období 13/2008
 - Příloha účetní závěrky za období 13/2008 včetně komentáře
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu ÚSC, DSO Fin 2-12 M sestavený k 12/2008