



Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření městyse Okříšky za rok 2011

**Zprávu předkládá:
Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477**

Tato zpráva obsahuje 7 stránek a byla vyhotovena v 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta městyse a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTYSE

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2011 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 42 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění.

Název právnické osoby: MĚSTYS OKŘÍŠKY

Sídlo: Jihlavská 1
675 21 Okříšky

IČ: 00 29 00 50

Právní forma: územní samosprávný celek, městys

Příjemce zprávy: starosta města pan Zdeněk Ryšavý

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2011 – 31.12. 2011

Přezkoumání provedl: ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: úřad městyse Okříšky

Datum vyhotovení zprávy: 14. února 2012

Rozsah provedených prací nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku a proto tato zpráva **není** zprávou o auditu účetní závěrky městyse.

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o

přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o auditorech, auditorskými standardy KAČR a o odměňování.

Jedná se zejména o tyto právní předpisy:

- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- zákon č. 143/1992Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech
- nařízení vlády č. 330/2003Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- nařízení vlády č. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Dále se ověřovaly soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

III. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán městyse Okříšky.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č.52 a dalšími

relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření městyse Okříšky je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření městyse Okříšky 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření městyse Okříšky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření městyse Okříšky za rok 2011 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňuji na následující případné riziko, které může mít negativní dopad na hospodaření městyse Okříšky v budoucnosti:

- meziročně došlo k nárůstu pohledávek a to zejména z obchodních vztahů. Jejich podíl z rozpočtových příjmů není významný, ale trend zvyšování pohledávek by mohl mít za následek vznik nerovnováhy mezi celkovými výdaji a příjmy v příštích obdobích kdy dojde k realizaci investičních záměrů za očekávaného poklesu nebo stagnace příjmů ze sdílených daní. Proto by mělo vedení města zavést opatření k omezení růstu pohledávek při současném zefektivnění způsobu vymáhání pohledávek uvedených v rozvaze k 31.12.2011.

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

1. Podíl pohledávek na rozpočtu městyse	3,07 %
2. Podíl závazků na rozpočtu městyse	9,17 %
3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městyse	6,98 %

Ukazatel č. 1 obsahuje v čitateli údaje z části B oddílu II. krátkodobé pohledávky kromě řádku č. 4 Krátkodobé poskytnuté zálohy a č. 27 Dohadné účty aktivní sloupec a ř. 25 Náklady příštích období NETTO Rozvahy a ve jmenovateli příjmy celkem po konsolidaci.

Ukazatel č. 2 obsahuje v čitateli údaje z části D oddílu IV. krátkodobé závazky kromě ř. 8 Krátkodobé přijaté zálohy, ř. č. 30 Přijaté zálohy na dotace Rozvahy a obsahuje podíl dlouhodobých závazků v oddíle III. ř. 1 Dlouhodobé úvěry splatné do 31.12.2012 Rozvahy a ve jmenovateli příjmy celkem po konsolidaci.

Ukazatel č. 3 obsahuje v čitateli BRUTTO součet hodnot zastaveného movitého i nemovitého majetku dle výpisů z LV příp. úvěrových smluv a ve jmenovateli údaj z části A Stálá aktiva sloupec BRUTTO Rozvahy.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko starosty městyse k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 14. února 2012

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou městyse dne 15. února 2012

Zpráva byla předána starostovi městyse Okříšky dne 15. února 2012

MĚSTO S OKŘÍSKY
Jihlavská č. 675 21 Okříšky
IČ: 00290050
⑤

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.