

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Městys Kralice na Hané

IČ: 00288390

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku Městys Kralice na Hané (dále jen „územní celek“):

Ing. Petr Neoral, starosta Městys Kralice na Hané

Auditor:

Ing. František Rašner, evidenční číslo oprávnění KAČR 1239

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. František Rašner, auditor, evidenční číslo oprávnění KAČR 1239

Ing. Tomáš Rašner, asistent auditora, registrační číslo KAČR 253

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Úřad městyse Kralice na Hané
Auditorská kancelář

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v období 17.4. – 25.4.2018.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Městyse Kralice na Hané auditorem:

– označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
předběžné analytické postupy – 17.4.2018

– označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy
a den provedení:
shrnutí závěrů přezkoumání hospodaření – 19.4.2018

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání 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:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) 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 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

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

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Městys Kralice na Hané.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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 a 10 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 územního celku Městys Kralice na Hané je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Městys Kralice na Hané. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

S výhradou uvedenou v následující části B - VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané za rok 2017 nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a

nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví dle ustanovení § 10, odst. 3, písm.c), bod 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dle dokladu 1200 z 31.12.2017 došlo na základě Darovací smlouvy z 20.12.2017 mezi Městysem Kralice na Hané jako dárce a Obcí Hrubčice jako obdarovaným k vyřazení části cyklostezky Bedihošť – Hrubčice, inv.č. 0200/576 v hodnotě 1 091 322,00 Kč.

Tento účetní případ byl nesprávně účtován zápisem MD 401 - Jmění účetní jednotky / Dal 021 – Stavby v hodnotě 1 091 322,00 Kč.

Cyklostezka byla pořízena 6.12.2017 a uplatněny oprávky 684 273,- Kč, zůstatková cena 407 049,- Kč.

Vyřazení cyklostezky tedy mělo být správně účtováno:

MD 401 - Jmění účetní jednotky v hodnotě 407 049,- Kč a MD 081 - Oprávky ke stavbám v hodnotě 684 273,- Kč / Dal 021 – Stavby v hodnotě 1 091 322,- Kč.

Překročení výdajových položek oproti rozpočtu:

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
3111	6121	Budovy, haly a stavby		1 583 000,00	1 682 713,00
3111		Mateřské školy	1 012 000,00	2 947 455,20	3 027 754,20
3722	5169	Nákup ostatních služeb	1 400 000,00	1 400 000,00	1 495 907,00
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	1 430 000,00	1 430 000,00	1 495 907,00
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	770 000,00	770 000,00	798 490,00
6112	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan.	140 000,00	140 000,00	145 073,00
6112	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	70 000,00	70 000,00	72 314,00
6112		Zastupitelstva obcí	980 000,00	980 000,00	1 015 877,00

Vždy musí výdaji finančních prostředků předcházet schválení rozpočtového opatření.

V §16 odst. 4 zákona 250/2000 Sb. je uvedeno, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Městys Kralice na Hané v budoucnosti:

Rizika nebyla zjištěna.

Rozpočtová odpovědnost za rok 2017

(dle § 17 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti)

Dluh územního celku Městys Kralice na Hané nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Průměr příjmů za poslední 4 roky 28 696 tis. Kč

Dluh celkem 0 Kč

Podíl dluhu k průměru příjmů 0 %

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU územního celku Městys Kralice na Hané
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	11 350,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 130 198,59 Kč
A X 100 (%) / B	Podíl pohledávek na rozpočtu	0 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek NETTO k 31.12.2017 činí 0 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	486 883,40 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 130 198,59 Kč
C X 100 (%) / B	Podíl závazků na rozpočtu	2 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31.12.2017 činí 0 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	247 675 444,38 Kč
D X 100 (%) / B	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Územní celek je povinen dle §13 zákona 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) a auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obce. Územní celek je dále povinen v této informaci uvést lhůtu, ve které příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a auditorovi podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a auditorovi uvedenou zprávu zaslat. Za nesplnění této povinnosti lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Vyhotoveno dne 25.4.2018

Podpisy auditora a asistenta auditora zúčastněných na přezkoumání a datovaná doložka o převzetí zprávy představitelem územního celku.



Ing. František Rašner
auditor, ev.č. oprávnění KAČR 1239



Ing. Tomáš Rašner
asistent auditora, registrační číslo KAČR 253



Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Kralice na Hané za rok 2017 byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem územního celku a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy vneseny žádné připomínky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Kralice na Hané za rok 2017 byla projednána se starostou městyse panem Ing. Petrem Neoralem a převzata dne 25.4.2018.



Ing. Petr Neoral
starosta Městyse Kralice na Hané



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví, účetní závěrka, účetní knihy a sestavy za rok 2017

- Účetní závěrka Městyse Kralice na Hané k 31.12.2017 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12M Městyse Kralice na Hané k 31.12.2017
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Bankovní účty
- Zařazovací protokoly
- Vyřazovací protokoly
- Odpisové plány
- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví

Inventarizace majetku a závazků Městyse Kralice na Hané za rok 2017

- Plán inventur na rok 2017 ze 4.12.2017
- Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
- Inventarizační zpráva z 11.1.2018

Rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu 2018 - 2021
- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem Městyse Kralice na Hané 13.12.2016
- Rozpočtové změny - v roce 2017 projednáno a schváleno oprávněnými orgány městyse 4 rozpočtová opatření.

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

- Finanční vypořádání za rok 2017 - vyúčtování účelově poskytnutých prostředků z 18.1.2018

Usnesení a zápisy

- Usnesení zastupitelstva Městyse Kralice na Hané za rok 2017
- Usnesení z 30.5.2017 - Zastupitelstvo Městyse Kralice na Hané schválilo:
 - závěrečný účet za rok 2016 – souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
 - účetní závěrku za rok 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru, kontrolního výboru v r. 2017

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registr majetku
- Dokumentace k vzorku zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy

Pohledávky

- Saldo pohledávek k 31.12.2017
- Kniha vydaných faktur

Závazky

- Saldo závazků k 31.12.2017
- Kniha došlých faktur
- Výběr z došlých faktur

Významné přírůstky majetku

- Úprava čerpací stanice v Kralicích na Hané na 1 366 797,85 Kč
- Základní škola Kralice na Hané – úprava sociálního zařízení a terénní úpravy ve dvorním traktu na 1 016 759,00 Kč
- Mateřská škola Kralice na Hané – výměna technologie plynové kotelny na 1 682 713,00 Kč

Významné úbytky majetku

- Vyřazení části cyklostezky Bedihošť – Hrubčice na základě darovací smlouvy v hodnotě 1 091 322,00 Kč

Významný nedokončený majetek

- Cyklostezka Kralice na Hané-Bedihošť, I. etapa na 7 070 772,46 Kč
- Rekonstrukce hřbitovní zdi, II. etapa na 1 677 496,22 Kč
- Vstupní byty zámek č.p. 316 na 679 648,- Kč
- Lokalita Na Výsluní – III. etapa – infrastruktura a komunikace ke stavebním parcelám na 844 470,- Kč

Ověřované doklady:

7	3	1102
12	4	1185
12	31	1200
10	23	1165
10	31	1168
12	21	1195
6	26	1097
12	18	1192
11	3	1169
11	20	1178
11	30	1184
12	21	3031
7	4	1103
4	28	1064
7	11	1106

Zpráva nezávislého auditora
o ověření řádné účetní závěrky Městys Kralice na Hané
k 31.12.2017

Název účetní jednotky

Městys Kralice na Hané

Sídlo

Masarykovo nám. 41
798 12 Kralice na Hané

Identifikační číslo

00288390

Právní forma účetní jednotky

Územní samosprávný celek - obec

Identifikace účetní závěrky

Řádná účetní závěrka

Rozvahový den, k němuž je účetní závěrka sestavena

31.12.2017

Identifikace účetního období, za které je účetní závěrka sestavena

Účetní období roku 2017

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Územnímu samosprávnému celku Městys Kralice na Hané

Výrok s výhradou

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky Městys Kralice na Hané k 31.12.2017, sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru, s výhradou dopadů skutečností popsanych v oddílu Základ pro výrok s výhradou, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Městys Kralice na Hané k 31.12.2017 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31.12.2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok s výhradou

Dle dokladu 1200 z 31.12.2017 došlo na základě Darovací smlouvy z 20.12.2017 mezi Městys Kralice na Hané jako dárce a Obcí Hrubčice jako obdarovaným k vyřazení části cyklostezky Bedihošť – Hrubčice, inv.č. 0200/576 v hodnotě 1 091 322,00 Kč.

Tento účetní případ byl nesprávně účtován zápisem MD 401 - Jmění účetní jednotky / Dal 021 – Stavby v hodnotě 1 091 322,00 Kč.

Cyklostezka byla pořízena 6.12.2017 a uplatněny opravy 684 273,- Kč, zůstatková cena 407 049,- Kč.

Vyřazení cyklostezky tedy mělo být správně účtováno:

MD 401 - Jmění účetní jednotky v hodnotě 407 049,- Kč a MD 081 - Opravy ke stavbám v hodnotě 684 273,- Kč / Dal 021 – Stavby v hodnotě 1 091 322,- Kč.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na účetní jednotce nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán Městys Kralice na Hané odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán účetní jednotky povinen posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy se plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a

považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které jsou v této souvislosti uvedeny v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitosti trvání při sestavení účetní závěrky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán účetní jednotky mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Auditor
Ing. František Rašner
Evidenční číslo auditorského oprávnění KAČR: 1239
Lazecká 46, 772 00 Olomouc

V Olomouci dne 25.4.2018



Zpráva o ověření řádné účetní závěrky Městyse Kralice na Hané za rok 2017 byla projednána se starostou městyse panem Ing. Petrem Neoralem a převzata dne 25.4.2018.



Ing. Petr Neoral
starosta Městyse Kralice na Hané



Přílohy:

- 1) Účetní závěrka Městyse Kralice na Hané k 31.12.2017:
 - 1.1) Rozvaha (Bilance)
 - 1.2) Výkaz zisku a ztráty
 - 1.3) Příloha účetní závěrky
- 2) Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12M Městyse Kralice na Hané k 31.12.2017