

**Zpráva nezávislého auditora**  
**o ověření řádné účetní závěrky Městysu Náměšť na Hané**  
**k 31.12.2017**

---

Název účetní jednotky	Městys Náměšť na Hané
Sídlo	Náměstí T. G. Masaryka 100 783 44 Náměšť na Hané
Identifikační číslo	00299260
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 Náměšť na Hané

#### Výrok s výhradou

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Městys Náměšť 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 Náměšť 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 dokladů 1712-000373 z 19.12.2017, 1712-000457 z 28.12.2017 byl účtován prodej pozemku – parcel uvedených v kupní smlouvě z 19.12.2017.

Účetní hodnota pozemku 213 352,60 Kč byla přeceněna na reálnou prodejní cenu na 992 653,90 Kč.

U této transakce došlo k nesprávnému účtování:

- při odúčtování pozemků z účetnictví byl použit nesprávný účet na straně Dal 031 – Pozemky a v nesprávně účetní hodnotě 213 352,60 Kč  
Správně mělo být účtováno zápisem MD 554 – Prodané pozemky / Dal 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši reálné prodejní ceny 992 653,90 Kč.  
Tímto nesprávným účtováním došlo k podhodnocení nákladů o 779 301,30 Kč.
- při zúčtování rozdílu z přecenění nebylo účtováno zápisem MD 407 – Jiné oceňovací rozdíly / Dal 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou  
Tím došlo k podhodnocení výnosů o 779 301,30 Kč.

Dle dokladů 1708-000074 z 01.08.2017, 1708-000075 z 01.08.2017, 1712-000553 z 01.08.2017, 1709-000923 z 01.08.2017 byl účtován prodej pozemku – parcel uvedených v kupní smlouvě z 2.8.2017.

Účetní hodnota pozemku 117 633,72 Kč byla přeceněna na reálnou prodejní cenu na 615 702,50 Kč.

U této transakce došlo k nesprávnému účtování:

- při odúčtování pozemků z účetnictví byl použit nesprávný účet na straně Dal 031 – Pozemky a v nesprávně účetní hodnotě 117 633,72 Kč.  
Správně mělo být účtováno zápisem MD 554 – Prodané pozemky / Dal 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši reálné prodejní ceny 615 702,50 Kč.  
Tímto nesprávným účtováním došlo k podhodnocení nákladů o 498 068,78 Kč.
- při zúčtování rozdílu z přecenění nebylo účtováno zápisem 407 – Jiné oceňovací rozdíly / Dal 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou  
Tím došlo k podhodnocení výnosů o 498 068,78 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 Náměšť 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 nepřetržitého 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

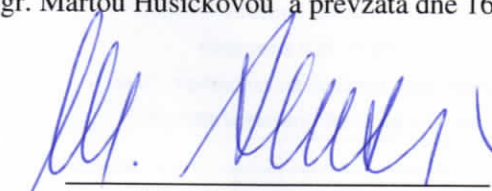
Evidenční číslo auditorského oprávnění KAČR: 1239

Lazecká 46, 772 00 Olomouc

V Olomouci dne 16.4.2018



Zpráva o ověření řádné účetní závěrky Městyse Náměšť na Hané za rok 2017 byla projednána se starostkou městyse paní Mgr. Martou Husičkovou a převzata dne 16.4.2018.

  
Mgr. Marta Husičková  
starostka Městyse Náměšť na Hané



Přílohy:

- 1) Účetní závěrka Městyse Náměšť 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 Náměšť na Hané k 31.12.2017