

# **Zpráva nezávislého auditora o výsledku p ezkoumání hospoda ení**

Podle zákona . 93/2009 Sb., o auditorech a o zm n n kterých zákon ve zn ní  
pozd jších p edpis , auditorského standardu . 52, dalších relevantních p epis  
vydaných Komorou auditor eské republiky, podle ustanovení § 42 zákona .  
128/2000 Sb., o obcích (obecní z ízení), ve zn ní pozd jších p edpis a podle  
ustanovení §10 zákona . 420/2004 Sb., o p ezkoumávání hospoda ení územních  
samosprávných celk a dobrovolných svazk obcí, ve zn ní pozd jších p edpis  
(dále jen „zákon . 420/2004 Sb.“).

**pro územní samosprávný celek**

**M stys estice**

**Za období od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

**Zastupitelstvo M styse estice, starosta m styse**

**Adresát : M stys estice  
estice 1  
387 19 estice**

**Název p ezkoumávaného subjektu:**

**M stys estice**

**I : 00251089  
DI : CZ00251089**

**Auditor**

**Ji í Tinka  
Branná 117  
379 01 T ebo**

**I : 15794300  
DI : CZ6310232291  
Oprávn ní KA R: 1494**

**Ov ování provedl: Ji í Tinka, oprávn ní KA R . 1494**

**Za m stys p ítomni: p. Milan Žejdl, starosta m styse  
p. Ing. Jana Vlažná**

**Místo p ezkoumání: Ú ad M styse estice**

**Období, ve kterém bylo p ezkoumání hospoda ení provedeno:**

- Díl í p ezkoumání hospoda ení prob hlo dne 01. 12. 2016
- Záv re né p ezkoumání prob hlo dne 23. 01. 2017

## II. P EDM T P EZKOUMÁNÍ HOSPODA ENÍ

P edm tem p ezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona . 420/2004 Sb., údaje o ro ním hospoda ení, tvo ící sou ást záv re ného ú tu podle §17 odst. 2 a 3 zákona . 250/2000 Sb., o rozpo tových pravidlech územních rozpo t , ve zn ní pozd jších p edpis , a to:

a) pln ní p íjm a výdaj rozpo tu v etn pen žních operací, týkajících se rozpo tových prost edk ,

- 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 právními nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o úrodnosti,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) využívání a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, k rozpočtu 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 uskutečnění 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) zizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) úrodnosti vedené územním celkem.

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem 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 hospoda ení s finan ními prost edky ve srovnání s rozpo tem,

c) dodržení ú elu poskytnuté dotace nebo návratné finan ní výpomoci a podmínek jejich použití,

d) v cné a formální správnosti doklad o p ezkoumávaných operacích.

Právní p edpisy použité p i p ezkoumání hospoda ení pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v p íloze A, která je nedílnou sou ástí této zprávy.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOV DNOSTÍ**

Za hospoda ení, které bylo p edm tem p ezkoumání a za jeho zobrazení v ú etních a finan ních výkazech, je odpov dný statutární orgán (územní celek) M stys estice. Úlohou auditora je, na základ provedeného p ezkoumání hospoda ení, vydat zprávu o výsledku p ezkoumání hospoda ení. P ezkoumání hospoda ení jsme provedli v souladu se zákonem . 93/2009 Sb., o auditorech a o zm n n kterých zákon , ve zn ní pozd jších p edpis , auditorským standardem . 52 a dalšími relevantními p episy vydanými Komorou auditor eské republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona . 420/2004 Sb. V souladu s t mito p edpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést p ezkoumání hospoda ení tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospoda ení územního celku M stys estice je v souladu s hledisky p ezkoumání hospoda ení (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za ú elem vykonání p ezkoumání hospoda ení M styse estice byly použity postupy ke shromážd ní dostate ných a vhodných d kazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující p im enou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základ jeho odborného úsudku v etn vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatk . P i vyhodnocování t chto rizik auditor bere v úvahu vnit ní kontrolní systém územního celku M stys estice. Použité postupy zahrnují výb rový zp sob šet ení a významnost (materialitu) jednotlivých skute ností.

#### **VI. ZÁV R ZPRÁVY O VÝSLEDKU P EZKOUMÁNÍ HOSPODA ENÍ**

##### **A. VYJÁD ENÍ K SOULADU HOSPODA ENÍ S HLEDISKY P EZKOUMÁNÍ HOSPODA ENÍ**

Na základ námi provedeného p ezkoumání hospoda ení územního celku M stys estice jsme nezjistili žádnou skute nost, která by nás vedla k p esv d ení, že p ezkoumávané hospoda ení není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky p ezkoumání hospoda ení uvedenými v bod III. této zprávy.

##### **B. VYJÁD ENÍ OHLEDN CHYB A NEDOSTATKU**

Zákon . 420/2004 Sb., o p ezkoumávání hospoda ení územních samosprávných celk

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 jakém případě spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku Městys Estice jako celku.

## B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu městysu. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) městys sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření v etné evidenci, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2016:

### Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy	11129000,00	12686792,21	12686792,21
tř. 2- Nedaňové příjmy	1930909,00	2455823,48	2452524,94
tř. 3- Kapitálové příjmy	10000,00	40000,00	40000,00
tř. 4- Přijaté transfery	873400,00	2691831,00	2691831,00
Konsolidace příjmů	-405700,00	-52818,00	-52818,00
<b>Celkem příjmy</b>	<b>13537609,00</b>	<b>17821628,69</b>	<b>17818330,15</b>

### Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	9761731,00	14317206,90	13998075,60
tř. 6 - Kapitálové výdaje	1035500,00	962067,00	954720,94
Konsolidace výdajů	-405700,00	-52818,00	-52818,00
<b>Celkem výdaje</b>	<b>10391531,00</b>	<b>15226455,90</b>	<b>14899978,54</b>

**Hospodaření s rozpočtem městysu k 31. 12. 2016 skončilo s přebytkem 2918 tis. Kč, z hlediska významnosti tvořeným převážnou měrou stavu bankovních účtů.**

Hospodaření mstyse v roce 2016 odpovídá platným obecně závazným právními předpisy, schválenému rozpočtu zastupitelstvem mstyse a rozpočtovými opatřeními, schválenými zastupitelstvem, resp. starostou obce na základě zmocnění. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2016 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů ani položek.

### **Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě**

Mstys nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje lenímstys z hlediska druhového správnosti. Správnosti jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

### **B.2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ovládané období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad

### **B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti**

Posouzení efektivity prováděné hospodářské činnosti mstyse, posouzení včasnosti a souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Mstys vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to v zisku 1983 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2016 tyto ukazatele mstys nevykazuje.

### **B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a využívání a vypořádání finančních vztahů**

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- Vazba provedeného využívání na operace zachycené v ekonomickém systému mstyse
- Kontrola způsobu využívání úložíků prostředků

Právní rámec: vazba mj. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny dotace byly přiděleny v souladu s dotačním titulem a všechny závazné podmínky přidělení byly dodrženy. Mstys doložil před předání dotací a grantů za rok 2016 v etn finančního přidělení.

### **B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem**

Posouzení zp sobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, zp sob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s pé í ádného hospodá e.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona . 128/2000 Sb., o obcích

M stys provádí v souladu s § 29 a 30 zákona . 563/1991 Sb., o ú etnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou provád ěny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení ú etní záv rky, tj. k datu 31. 12. 2016. Inventarizace jsou projednávány úst ední inventariza ní komisí v souladu s p íkazem k provedení inventur.

## **B. 6. Zadávání a uskute ování ve ejných zakázek**

P edložen seznam ve ejných zakázek, nezjišt ěno pochybení p í schvalování.

## **B. 7. V cná b emena**

Dále byla namátkov ě zkontrolována evidence smluv o z ízení v cných b emen k majetku územního celku, tj. ásové vymezení b emene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence b emen, ú tování a sledování na podrozvahových ú tech. P í ov ování nebyly zjišt ěny nedostatky.

## **B. 8. Ru ení za závazky fyzických a právnických osob**

M stys nep íjal žádný ru ítelký závazek

## **B. 9. Vedení ú etnictví**

Jde zejména o posouzení zp sobu vedení ú etnictví v souladu s p íslušnými právními normami, zejména zákonem . 563/1991 Sb., o ú etnictví, vyhláškou . 410/2009 Sb., kterou se provád ějí n která ustanovení zákona . 563/1991 Sb., o ú etnictví, ve zn ění pozd ějších p edpis ě, pro ú etní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, p ísp vkovými organizacemi, státními fondy a organiza ními složkami státu a eskými ú etními standardy platnými pro rok 2016.

- Porovnáním údaj ě ve Výkazu pro hodnocení pln ění rozpo tu územních samosprávných celk ě a dobrovolných svazk ě obcí a Rozvahy k 31. 12. 2016 bylo zjišt ěno, že údaje t chto výkaz ě navazují na stavy p íslušných ú t dle ú tové osnovy v hlavní knize.
- Z statky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2016 navazují na kone ěné stavy p edložené rozvahy k 31. 12. 2015.
- Ú etnictví je vedeno v souladu se zákonem . 563/1991 Sb., o ú etnictví í a s platnými postupy ú tování pro územní samosprávné celky
- Byly zkontrolovány doklady za m síce leden až prosinec 2016. Kontrola byla zam ěna í na oprávn ěnost na ízování hospodá ských operací, dodržování postup dle ú tové osnovy s vazbou na rozpo tovou skladbu. Nebyly zjišt ěny nedostatky

nebo systémové nesprávnosti.

- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31. 12. 2016. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo provedeno zkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví místy, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prováděním nebyly zjištěny nedostatky.

## **B. 10. Příspěvkové organizace zřízené Místy**

Základní škola a Mateřská škola Místy – I 709 401 85

## **B. 11. Závěr**

### **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

Podle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky;

## **C. Upozornění na případná rizika**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o prozkoumávání 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 Místy v budoucnosti: ---

## **D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Místy a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Místy**

A	Vymezení pohledávek	142 059,59
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 818 330,15
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,80
C	Vymezení závazků	403 099,68
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 818 330,15
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,26
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	148 724 928,03
D/E*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00



## VII. Další informace

### Stanovisko m stýse k návrhu zprávy o výsledku p ezkoumání hospoda ení

P ílohou této zprávy o výsledcích p ezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona . 420/2004 Sb., i písemné stanovisko m stýse k návrhu o výsledku p ezkoumání hospoda ení.

Vyhotoveno dne 30. 04. 2017

Auditor:

**Ji í Tinka**  
**Branná 117**  
**379 01 T ebo**  
**Oprávn ní KA R .1494**



## Přílohy zprávy o výsledku auditu:

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- ~~Příloha B      Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí~~
- Příloha C      Stanovisko statutárního orgánu (územní celek Městys Čestice) dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D      Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, ~~přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu~~
- Příloha E      Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

## **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávaného hospodaření ověřuje soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy podle jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a 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 regionální soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,

- 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 územní jednotce, 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 územní jednotce, ve znění pozdějších předpisů, pro které vybrané územní jednotky,

- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o územních záznamech v technické formě vybraných územních jednotek a jejich předávání do centrálního systému územních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy územních záznamů (technická vyhláška o územních záznamech),

- českými územními standardy pro které vybrané územní jednotky, které vedou územní jednotky podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územních samosprávných celků a některých státních fondů (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,

- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

**Stanovisko statutárního orgánu m. styse ke zprávě o p. ezkoumání hospoda ení**

Vedení M. styse estice bylo seznámeno s pr. b. hem a výsledkem p. ezkoumání hospoda ení za rok 2016 a s návrhem zprávy za rok 2016. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na v. domí.

V esticích dne

Milan Žejdl  
Starosta m. styse