



**AUDIT OBCE,  
s.r.o.**

Klatovská 371 , Příbram 261 01  
Česká republika  
tel. 0042 602 379 862  
zápis Městským soudem v Praze,  
oddíl C, vložka 97022  
DIČ CZ 27110753  
www.auditobce.cz

## **Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Malešov za rok 2015**

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření  
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

### **1. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Územně správní celek: Městys Malešov.

IČO: 00236217

Adresa sídla: Malešov 45, PSČ: 285 41

Statutární orgán: Starosta pan František Bláha

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o. (pověření KAČR č. 431), v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda (pověření KAČR č. 433).

Přezkoumání bylo zahájeno dne 24. 2. 2016 v 9 hod v místě sídla obce pohovorem se starostou a vedoucím finančního odboru a ukončeno předběžným projednáním výsledku přezkoumání dne 24.2.2016.

### **2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací, týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

### **4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

### **5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření městyse Malešov 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém městyse Malešov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

### **6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

#### **A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)**

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření městyse Malešov nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.

#### B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření městyse Malešov za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

#### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č.	Ukazatel	%
1	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	0,62
2	Podíl závazků na příjmech rozpočtu	3,15
3	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0
Komentář:		Kč
4	Dlouhodobé pohledávky celkem Kč	0
5	Dlouhodobé závazky celkem Kč	44600

Datum vyhotovení zprávy: 26. 2. 2016

Auditorská společnost:  
AUDIT OBCE, s.r.o.  
pověření č. 431



Auditor:  
Jan Svoboda  
pověření č. 433

#### Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření  
Účetní závěrka za rok 2015 a finanční výkaz Fin 2-12 za rok 2015  
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Projednáno dne: 2. 3. 2016

Městyse Malešov  
Malešov čp. 45  
285 41

Pan František Bláha - starosta

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

- Zákon č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 449/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 218/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb,
- zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

## **Seznam přezkoumávaných písemností**

### **Vnitřní směrnice**

Účetnictví a oběh dokladů, návaznosti na rozpočet, zadávání veřejných zakázek

### **Usnesení ze zastupitelstva**

17.12.2014, 26.1., 2.3., 22.4., 1.6., 19.8., 21.10., 7.12. 2015

### **Rozpočtový výhled**

Návaznost na dlouhodobé závazky

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu, rozpis rozpočtu, stanovení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím, výkaz Fin 2-12

### **Rozpočtová opatření**

Průběžně schvalovaná RO 1 až RO 7

Návaznost na Fin 2-12

### **Dotace a výběrové řízení na dodavatele stavby**

Zateplení a výměna zdroje ZŠ

### **Inventury majetku a majetkových účtů**

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků vč. podrozvahových účtů

### **Rozvaha**

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

### **Výkaz zisků a ztrát**

Obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti

Zaučtování příjmů z 31. 1. 2015 na nájmy a poplatky

### **Příloha**

Dodržení obsahu přílohy

### **Účetní doklady**

Přijaté faktury č. 90-120, bankovní výpisy červen, příjmové pokladní doklady 919-927, výdajové pokladní doklady č. 928 - 946, dodavatelské faktury k akci: Zateplení a výměna zdroje ZŠ, inventury, kupní smlouva na pozemek 1017 k.ú. Malešov na 7571 m<sup>2</sup>, vystavené faktury 1-5 (VF 1 se týkala roku 2014), všechny doklady k časovému rozlišování nákladů.