



## **Z P R Á V A**

# **o výsledcích přezkoumání hospodaření městyse Okříšky za rok 2014**

**Zprávu předkládá:**

**Ing. Zdeněk Jaroš**

**auditor č. oprávnění 1477**

Tato zpráva obsahuje 10 stránek kromě titulní 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 2014 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. 2014 – 31.12. 2014

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

**Místo provedení přezkoumání:** úřad městyse Okříšky

**Data provádění přezkoumání:** 1.10.2014, 3.12.2014, 28.1.2015, 23.2.2015

**Datum vyhotovení zprávy:** 27. března 2015

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 právnických 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

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 přezkouvání 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.

Z přezkoumání za rok 2013 byly indetifikovány následující nedostatky:

*K rozvahovému dni 31.12.2012 byl zjištěn nesoulad mezi stavem pohledávek z účetnictví - účet 311-Odběratelé 1 361 615,82 Kč a z evidence pohledávek 1 309 430,06 Kč rozdíl 52 185,76 Kč. Nesoulad byl vykázán i mezi účtem 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti 71 794,- Kč a evidencí pohledávek 69 024,- Kč, rozdíl 2 770,- Kč.*

**Za přezkoumávané období 2013 nebylo zjištěno odstranění výše uvedených nedostatků**

### **Nedostatky zjištěné za přezkoumávané období 2013**

*Za přezkoumávané období 2013 nebyla doložena průkazná inventarizace účtů 311- Odběratelé a 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Evidence pohledávek za předcházející období trpí vážnými nedostatky a příslušní zaměstnanci pracují na jejich rekonstrukci. V účetní evidenci pohledávek za období 2013 se neprojevují nedostatky tj. neprůkaznost a nesoulad na účetní hodnoty a lze předpokládat, že účetní evidence pohledávek za 2014 bude bez nesprávností a pochybení.*

**Za přezkoumávané období 2014 bylo zjištěno odstranění výše uvedených nedostatků.**

### **Nedostatky zjištěné za přezkoumávané období 2014**

*Za přezkoumávané období 2014 nebylo zaúčtováno na vrub nákladů předpis silniční daně za rok 2014 ve výši 57 825,- Kč, souvztažně ve prospěch účtu 383- výdaje příštích období.*

*Dále byla nesprávně účtována dohadná položka za spotřebu elektrické energie část za období 2014 ve výši 200 000,- Kč nesprávně ve prospěch účtu 388 – dohadné účty aktivní místo správného účtu 389 – dohadné účty pasivní a byla vykázána rozdílově v aktivech v Rozvaze odd. II. Krátkodobé pohledávky na ř. 31.*

### **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, nebylo specifikováno žádné riziko, které by mohlo mít negativní dopad na hospodaření městyse Okříšky v budoucnosti.

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

1. Podíl pohledávek na rozpočtu městyse	2,87 %
2. Podíl závazků na rozpočtu městyse	15,15 %
3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městyse	- %

Ukazatel č. 1 obsahuje v čitateli údaje z části B oddílu II. krátkodobé pohledávky kromě řádků č. 25 Náklady příštích období, č. 26 Příjmy příštích období a č. 27 Dohadné účty aktivní ve sloupcích NETTO Rozvahy a ve jmenovateli příjmy celkem po konsolidaci a HV z hospodářské činnosti po zdanění,

Ukazatel č. 2 obsahuje v čitateli údaje z části D oddílu IV. krátkodobé závazky kromě

ř. 31 Výdaje příštích období, ř. 33 Dohadné účty pasivní Rozvahy a obsahuje podíl dlouhodobých závazků v oddíle III. ř.1 Dlouhodobé úvěry splatné do



31.12.2015 Rozvahy a ve jmenovateli příjmy celkem po konsolidaci a HV  
z hospodářské činnosti po zdanění

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

**Označení dokladů použitých při přezkoumání dle § 10 odst. 2 písm. c) zák.  
č. 420/2004Sb. Zákona o přezkoumávání hospodaření územně samospr.  
celků a dobrovolných svazků obcí :**

- Zápis rady a zastupitelstva městyse 2014
- Inventurní zápis majetku a závazků městyse k 31.12.2014
- Zápis z fin. a kontrolních výborů 2014
- Zápis z finančních kontrol dle z.č. 320/2001Sb., o finanční kontrole
- Smlouvy o smlouvách budoucích na zřízení věcných břemen
- Zápis z průběhu zjednodušených podlimitních výběrových řízení podle z.č.  
137/2006Sb. probíhajících v 2014
- Kupní smlouvy na pozemky
- Faktury došlé 14-100-0001-632 vybrané položky
- Faktury vydané 14-200-0001-54
- Bankovní výpisy 14-181-0001-239 a 14-281-0001-346 vybrané položky
- Pokl. doklady 14-180-0001-675 a 14-280-0001-184 vybrané položky
- Předpisy mezd 14-290-1-13, úhrady mezd 14-293-1-17
- Předpisy záloh 14-211-0001-613, vyúčtování záloh 14-210-0001-314
- Účetní doklady 14-170-0001-73
- Interní doklady 14-299-1-100

## VI. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko městyse 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 27. března 2015

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou městyse dne 27. března 2015

Zpráva byla předána starostovi městyse Okříšky dne 27. března 2015

**PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
MĚSTYSE OKŘÍŠKY ZA ROK 2014**

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Okříšky za rok 2014 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou městyse panem Zdeňkem Ryšavým

Stanovisko starosty městyse k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Okříšky za rok 2014:

*Berece na vědomí, uvedené nedostatky  
byly odstraněny.*

V Okříškách dne 27. března 2015

Podpis starosty městyse:

