

# **Zpráva 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**

## **Obec Míšov**

**se sídlem: Míšov 73, 335 63 Míšov**

**IČ: 002 56 943**

**za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Název: Obec Míšov  
Sídlo: Míšov 73, 335 63 Míšov  
IČ: 00256943  
Zastoupena starostou: Ing. Pavlem Hrubým

**Auditor/auditorská společnost:**

Název společnosti: VALENTA-NOCAR, s.r.o.  
Sídlo: U Radbuzy 429/4, 301 00 Plzeň  
IČ: 25249967  
Číslo oprávnění KA ČR: 360  
Odpovědný auditor: Ing. Petr Valenta, oprávnění č. 0302

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ing. Petr Valenta

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obce Míšov v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:** Obecní úřad Míšov, sídlo auditorské společnosti

**Přezkoumání hospodaření provedeno v období:** od 29.5. 2017 do 7. 6. 2017

## 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 právníckými 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 hospodář územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 Obce Míšov.

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 Obce Míšov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Obce Míšov 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 Obce Míšov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Míšov je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci

přezkoumání hospodaření územního celku Obce Míšov činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A.VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání územního celku Obce Míšov jsme 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.VYJÁDRĚNÍ 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Míšov za rok 2016 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

### C.PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC MÍŠOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

| Podíl pohledávek na rozpočtu |                                       |   |                 |
|------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| A                            | Vymezení pohledávek                   | Krátkodobé pohledávky – účet 311                                      | 2 608,00 Kč     |
| B                            | Vymezení rozpočtových příjmů          | Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti | 2 398 762,86 Kč |
|                              | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | $A / B * 100 \%$  | 0,11 %          |

| Podíl závazků na rozpočtu |                                    |   |                 |
|---------------------------|------------------------------------|---|-----------------|
| C                         | Vymezení závazků                   | Krátkodobé závazky – účty 321, 331, 337, 342                          | 46 045,98 Kč    |
| B                         | Vymezení rozpočtových příjmů       | Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti | 2 398 762,86 Kč |
|                           | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | $C / B * 100 \%$  | 1,92 %          |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |  |   |                 |
|---|--|---|-----------------|
| D   | Vymezení zastaveného majetku                           | Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami. | 0,00 Kč         |
| E   | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | Rozvaha – část A. Stálá aktiva Brutto (sloupec 1)   | 5 874 073,60 Kč |
|   | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | $D / E * 100 \%$  | 0,00 %          |

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.


Vyhotoveno dne 8. června 2017

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:

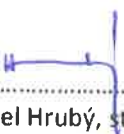
VALENTA-NOCAR, s.r.o.  
U Radbuzy 4, 301 00 Plzeň  
oprávnění Komory auditorů ČR č. 360




  
Ing. Petr Valenta  
auditor, oprávnění č. 0302

Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Míšov dne 9. 6. 2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Míšov dne 9. 6. 2017



Ing. Pavel Hrubý, starosta



Ing. Petr Valenta, auditor

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

**Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

**Příloha B**

Stanovisko statutárního orgánu Obce Míšov dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

**Příloha C**

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

**Příloha D**

Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)

**Příloha E**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou č. 5/2014 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,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**Stanovisko statutárního orgánu Obce Míšov k závěrům zprávy o výsledku  
přezkoumání hospodaření za rok 2016**

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Míšov za rok 2016 souhlasím.

Dne 9. 6. 2017

  
Ing. Pavel Hrubý, starosta

**OBEC MÍŠOV**

Míšov 73  
335 61 Plzeň - jih  
IČ: 002 56 943



## Účetní závěrka

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků,  
dobrovolných svazků obcí a regionálních rad**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

Při provádění přezkoumání hospodaření využil auditor následující doklady a jiné materiály:

- zápisy z veřejných zasedání zastupitelstva v roce 2016 včetně usnesení,
- inventurní soupis majetku a závazků k 31.12.2016,
- kniha došlých faktur,
- kniha vystavených faktur,
- bankovní výpisy,
- kupní smlouvy, smlouvy o bezúplatném převodu (majetek),
- smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím,
- hlavní kniha k 31.12.2016,
- rozvaha k 31.12.2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016,
- příloha k 31.12.2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016.