

## **Zpráva auditora**

### **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 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 ČESTLICE**

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

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Pan Petr Šachl, starosta Obce Čestlice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Květa R a u š o v á  
Osvědčení KA ČR č. 0729  
Burešova 1151/12  
182 00 P r a h a 8

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: žádné

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Čestlice  
Pitkovická 290  
251 01 Čestlice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání proběhlo v období od 19. května 2017 do 7. června 2017.

Přezkoumání bylo ukončeno projednáním zprávy o přezkoumání se starostou Obce Čestlice.

## 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 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 uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- 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 povinnosti 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 ODPOVĚDNOSTI**

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 ustanovením § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v souladu se zákonem 255/2012 Sb., o kontrole. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku Obec Čestlice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Obec Čestlice 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 Obec Čestlice.

Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí zprávy o přezkoumání hospodaření.

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

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Čestlice jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne 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. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10, odst. 2, písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 územního celku Obec Čestlice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Čestlice za rok 2016 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Čestlice v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC  
ČESTLICE

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	8 660,49 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	74 383,27 tis. Kč
A/Bx100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	11,64 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2 044,03 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	74 383,27 tis. Kč
C/Bx100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,75 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	žádný
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	X
D/Ex100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	X

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření – příloha B

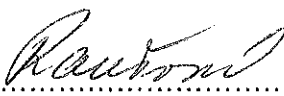
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením §7, odst. 1, písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno: dne 7. června 2017



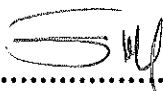
Odpovědný auditor:

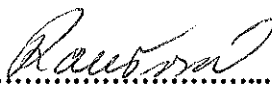
Ing. Květa Raušová  
Osvědčení KA ČR č. 0729  
Burešova 1151/12  
182 00 Praha 8

  
.....  
Auditor, osvědčení č. 0729

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku Obec Čestlice dne 7. června 2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku Obec Čestlice dne 7. června 2017.

  
.....  
Podpis odpovědné osoby  
územ. samospráv. celku

  
.....  
Podpis auditora

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B      Stanovisko statutárního orgánu územního celku Obec Čestlice dle požadavku ustanovení § 7, odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. – součástí článku IIV „Zprávy o přezkoumání hospodaření Obce Čestlice“
- Příloha D      Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E      Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územní samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha F      Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního správního celku Obec Čestlice

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právní předpisy, popř. jejich vybranými ustanovení:

- Zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně 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:
  - a) 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:
  - a) 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,
  - b) Vyhláškou 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),
  - c) Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedu účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a ve znění zákona č. 64/2014
- Zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- Zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- Nařízení 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,
- Zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).



**Schválený rozpočet:**

- rozpočet na rok 2016 byl schválený na jednání zastupitelstva obce dne 16. prosince 2015 jako schodkový a schodek bude hrazen z finančních prostředků minulých let, zápis č. 16/2015, bod 3

**Rozpočtová opatření:**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016

**Závěrečný účet** Obce Čestlice za rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 22. 6. 2016 –  
vyjádření bez výhrad

Závěrečný účet byl zveřejněn od 7. 6. 2016 do 23. 6. 2016

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Sestavený ke dni 31. 12. 2016, okamžik sestavení dne 1. 3. 2017

**Výkaz zisku a ztráty**

Sestavený ke dni 31. 12. 2016, okamžik sestavení dne 29. 3. 2017

**Rozvaha**

Sestavená ke dni 31. 12. 2016, okamžik sestavení dne 29. 3. 2017

**Příloha**

Sestavená ke dni 31. 12. 2016, okamžik sestavení dne 29. 3. 2017

**Účtový rozvrh**

Platný pro rok 2016

**Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená v programu GORDIC (licence D260) č. 320001 až 320487

**Faktury vydané**

- 2016001 - 2016067

**Bankovní výpisy:**

- k účtu KB 231010 od položky 1 až 234, včetně přiložených prvotních dokladů, včetně došlých faktur
- k účtu KB 231011 od položky 1 až 18, včetně přiložených prvotních dokladů, včetně došlých faktur
- k účtu J+T Banka 231012 pohyby ze dne 6. 5. 2016, 12. 5. 2016, 30. 5. 2016, 12. 8. 2016, 16. 8. 2016, 30. 8. 2016, 16. 11. 2016 a 30. 11. 2016,

- k účtu ČSOB 231013 od položky 1 až 12
- k účtu ČNB 231016 od položky 1 až 26, včetně přiložených prvotních dokladů, včetně došlých faktur
- k účtu ČSOB 231015 od položky 1 až 12
- k účtu UNICredit bank 231014 položka 1
- k účtu J+T Banka 231017 položky 1 a 6
- k účtu KB 231021 od položky 1 až 6
- k účtu J+T 231018 položka 1

#### **Výdajové a příjmové pokladní doklady od čísla 457 až 543**

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu GORDIC, kromě účtu 031 - pozemky, které jsou vedeny v excelových tabulkách

#### **Inventurní soupis majetku, pohledávek a závazků**

- k 31. 12. 2016
- plán inventur ze dne 11. 11. 2016, včetně podpisových vzorů
- inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2017, včetně „Seznamu inventurních soupisů“

#### **Mzdová agenda**

- dohoda o pracovní činnosti ze dne 5. ledna 2015, úklid vnitřních prostor budovy - trvá
- dohoda o provedení práce ze dne 4. ledna 2016, vedení knihovny

#### **Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015, ze dne 2. 6. 2016**

Obratová předvaha 12/2016

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva**

Zápis č. 18/2016 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 10. 2. 2016

Zápis č. 20/2016 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 27. 4. 2016

Zápis č. 22/2016 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 22. 6. 2016

Zápis č. 26/2016 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 10. 11. 2016

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Složka podlimitní veřejné zakázky malého rozsahu (§ 38, zák. č. 137/2006 Sb. ve zjednodušeném podlimitním řízení) na „Vypracování studie a projektové dokumentace tělocvičny ZŠ a MŠ Čestlice včetně inženýringu“ ze dne 10. 2. 2015, výzva k podání nabídky – poptávkové řízení, nabídky 5 zájemců byly doručeny do 2. 3. 2015, jmenování hodnotící komise z 4. 3. 2015, čestné prohlášení o nestrannosti a důvěrnosti z 4. 3. 2015, protokol o otevírání obálek s nabídkami 4. 3. 2015 v 10 hod. 35 min., rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky čj. 362/2015 ze dne 12. 3. 2015, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky 12. 3. 2015, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky čj. 363/2015 o výběru zhotovitele – nabídka číslo 5, firma PilsProjekt, s.r.o., IČ 29115744, se sídlem Částkova 74 326 00 Plzeň

Složka podlimitní veřejné zakázky (§ 52, zák. č. 134/2016 Sb. ve zjednodušeném podlimitním řízení) na veřejnou zakázku Stavba tělocvičny ZŠ Čestlice ze dne 21. 10. 2016, uveřejnění dne 25. 10. 2016 ve Věstníku veřejných zakázek, nabídky 2 zájemců byly doručeny do 23. 11. 2016, jmenování hodnotící komise pro veřejnou zakázku na stavební práce „Stavba tělocvičny ZŠ Čestlice“ za dne 6. 12. 2016, protokol o otevírání obálek s nabídkami 23. 11. 2016 ve 15 hod. 30 min., rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky evidenční číslo Z-2016-001568, číslo jednací CEST/1134/2016 ze dne 8. 12. 2016, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2016 o výběru zhotovitele – nabídka číslo 1, firma HAAS FERTIGBAU, s.r.o. + BERGER BOHEMIA a.s., IČ 62496867, se sídlem Chanovice 102, 341 01 Horažďovice

#### **Smlouva o komplexním provozování vodovodu a kanalizace**

##### **Smlouvy o převodu majetku**

- kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 272/4, výměra 4 626 m<sup>2</sup>, k. ú. Čestlice, uzavřená s firmou RENOCAR, a.s.

##### **Výsledky interních kontrol**

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené v Základní škole a Mateřské škole Čestlice ze dne 7. 12. 2016 a ze dne 18. 12. 2015
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené v TJ Čestlice ze dne 14. 12. 2016
- Protokol o výsledku vnitřní kontroly Obecního úřadu Čestlice ze dne 1. 6. 2016

##### **Výsledky externích kontrol**

- Nebyla zaznamenána žádná kontrola.

##### **Vnitropodnikové směrnice**

Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetních závěrek účetní jednotky

Směrnice č. 5/2010 pro časové rozlišení nákladů a výnosů

Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku

Směrnice č. 4/2008 o oběhu účetních dokladů