

1

ING. EVA ŠLAISOVÁ  
AUDITOR  
ev.č. 1003  
Janovského 19, 170 00 Praha 7

Auditor č. osv.1003 Ing.Eva Šlaisová, Janovského 19, Praha 7

---

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Hrusice za rok 2016

Vypracovala: Ing. Eva Šlaisová, auditor ev.č. 1003  
dne 14.6.2017

## 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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.)

pro územní samosprávný celek

obec HRUSICE

čp. 142, IČ 240222

za období od 1.1.20xx do 31.12.20xx

2016

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Starosta územního samosprávného celku (dále jen územní celek): p. Ladislav Tesařík

**Auditor:**

Ing. Eva Šlaisová, číslo oprávnění 1003

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

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., s ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:**

Obec Hrusice

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce Hrusice provedeno:**

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice auditorem:**

- Označení první činnosti auditora, kterou byla zakázka zahájena a den: seznámení se zápisy ze zasedání zastupitelstva, rozbor Fin 2-12 M za 2016, dne 25.4.2017
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: : hospodářská činnost obce dne 4.6.2017

**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 právníky 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 hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování 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 právníků a fyzických 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 územní celek obec Hrusice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání 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 ustanoveními § 2 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. 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 Hrusice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **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 Hrusice 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 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 Hrusice jako celku.

Podle stavu pozemků k 31.12.11 bylo Ing. Janou Havlíčkovou provedeno ocenění pozemků ve vlastnictví obce Hrusice dle zákona 151/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky 3/2008 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Pozemky byly oceněny na celkovou hodnotu 7,835.620,- Kč. Práce na evidenci majetku dále probíhaly i v průběhu roku 2016. Vzhledem k výstavbě kanalizace došlo ke značným změnám v zápisech věcných břemen, práce na evidenci pokračovaly i v roce 2016. Nové ocenění pozemků bude promítnuto do účetnictví až v roce 2017. Firmě HPN projekt s.r.o. bylo zadáno vypracování pasportu místních komunikací.

Dílní objekty komunikací, veřejného osvětlení, vodovodu a kanalizace přijaté na základě darovacích smluv nejsou k 31.12.16 zařazeny do účetní evidence, jsou sledovány pouze v podrozvaze. Obec v současné době kontaktuje soudního odhadce, po řádném ocenění bude tato skutečnost odstraněna a dílní objekty budou v souladu s předpisy zařazeny do evidence.

**Při přezkoumání územního celku obec Hrusice 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 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku obec Hrusice v budoucnosti.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku jsem neodhalila žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti**

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

**Podíl pohledávek na rozpočtu**

Hrusice 2016

A	Pohledávky dle rozvahy	0,00 Kč
B	Rozpočtové příjmy	12 935 510,83 Kč
A/B x		
100%	Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00

**Podíl závazků na rozpočtu**

C	Závazky dle rozvahy	381 366,00 Kč
B	Rozpočtové příjmy	12 935 510,83 Kč
C/B x		
100%	podíl závazků na rozpočtu	2,95

**Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D	Zastavený majetek	0
		125 070 729,95
E	Majetek dle rozvahy	Kč
D/E x	Výpočet podílu zastaveného ma- jetku	
100%		0,00

Vyhotoveno dne 14.6.2017

Odpovědný auditor

Ing. Eva Šlaisová, oprávnění č. 1003

Starosta obce

p. Ladislav Tesařík

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku obec Hrusice dne 14.6.2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu obec Hrusice

dne 15.6.2017

  
.....  
**ING. EVA ŠLAISOVÁ**  
AUDITOR  
ev.č. 1003  
Janovského 19, 170 00 Praha 7



## VII. DALŠÍ INFORMACE

### a. Finanční kontrola, rozpočet

V obci je z řad zastupitelstva jmenován předseda finančního i kontrolního výboru. Finanční výbor průběžně provádí kontrolu hospodaření a předepsané inventarizace pokladní hotovosti.

V roce 2016 obec hospodařila podle schváleného rozpočtu. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný, ve výši příjmů a výdajů 9,203.900 tis. Kč. Návrh rozpočtu vyvěšen 30.11.2015, sejmuto 16.12.2015, byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 16.12.2015. V průběhu roku byla realizována celkem 3 rozpočtová opatření 8.7., 23.9. a 14.12.2016. Rozpočtová opatření č. 1 a 2 byla schválena na zasedání zastupitelstva, č. 3 dne 16.11.2016. Příjmy celkem byly upraveny na 10,680.887,- Kč, výdaje celkem na 8,490.087,- Kč plus splátka úvěru 2,190.800,-.

#### Plnění rozpočtu k 31.12.2016 - příjmy (viz FIN 2-12 M)

obec Hrusice	Rozpočet upravený	Skutečnost	Plnění rozpočtu	Podíl na příjmech
	v tis.Kč	v Kč	v %	v%
tř.1 daňové příjmy	8 607	8 573 963	99,62	80,63
tř.2 nedaňové příjmy	1 288	1 278 373	99,25	12,02
tř.3 kapitálové příjmy	-	-	-	0,00
tř.4 přijaté transfery po konsolidaci	786	813 780	99,34	7,34
<b>Celkem příjmy bez konsolidace</b>	<b>10 681</b>	<b>10 633 149</b>	<b>99,55</b>	<b>100,00</b>

#### Čerpání rozpočtu k 31.12.2016 - výdaje (viz Fin 2-12 M)

	Rozpočet upravený	Skutečnost	Plnění rozpočtu	Podíl na výdajích
	v tis.Kč	v Kč	v %	v%
tř.5 běžné výdaje	8 490	7 174 999	84,51	100,00
tř.6 kapitálové výdaje	-	-	-	0,00
<b>Celkem výdaje bez konsolidace</b>	<b>8 490</b>	<b>7 174 999</b>	<b>87,61</b>	<b>100,00</b>

## **b. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

Obec netvoří finanční fondy.

## **c. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti**

Výsledek hospodaření obce Hrusice za rok 2016 před zdaněním činil 2,302.362 Kč, po provedení úprav byl stanoven daňový základ ve výši 3.284,- Kč a vypočítána dan ve výši 570,- Kč. Daň nebyla zaúčtována. Celkové výnosy z podnikatelské činnosti ve výši 390.617,- Kč tvoří převážně výnosy z prodeje dřeva, dále pak výnosy z pronájmu a služeb. K nim byly vyčísleny náklady ve výši 387.333 Kč, s největším podílem nákladů na lesnické práce a poskytované služby spojené s bydlením.

## **d. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními osobami.**

Obec Hrusice je od 2017 členem dobrovolného svazku obcí Ladův kraj. Žádné prostředky obce nebyly v roce 2016 vynaloženy.

## **e. Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

Operace nebyly provedeny.

## **f. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního Fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv**

Prostředky tohoto typu obec nespravuje.



**g. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám**

Finanční vypořádání dotací bylo provedeno 10.2.2017.

**Kanalizace Hrusice** 129D183003210 ÚZ 29021 čerpáno 604.926,10 na úroky

**Volby do Senátu Parlamentu** 7.-8.10.2016 MF 31641/2016/1201-3

Poskytnuto 20.200,- Vraceno 6.037,- Použito 14.163,-

**h. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Na základě příkazu starosty bylo dne 16.11.2016 schváleno složení inventurních komisí včetně harmonogramu prací na inventurách. Byla provedena inventura všech položek majetku obce a to ke dni 31.12.2016, ve dnech 1.12.16-19.12.16. Inventarizací byl zjištěn skutečný stav majetku obce, skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, nebyly shledány rozdíly. Stav účtu nedokončeného dlouhodobého majetku je nulový, do majetku obce byl zařazen majetek v celkové výši 1,288.520,- Kč, položka stavby – výstavba chodníků a dále pak přívěs za 90.500,- Schvalování prodeje pozemků prochází zastupitelstvem obce, ceny stanoveny znaleckým posudkem (ing. Renata Schneiderová, IČ 71454276). V roce byla záměr na prodej pozemků zveřejněn, realizace proběhla v roce 2017. Cena obvyklá pozemku č.946 a 947 byla určena 260.700,-, prodáno za 474.000,-

**i. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**

Obec nehospodaří se státním majetkem.

**j. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

V roce 2016 neproběhla veřejná zakázka

**k. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Pohledávky vykázané na účtu 311 jsou nulové. Obec netvoří opravné položky k pohledávkám.

Závazky ve výši 381.366,- účtované na účtu 321 tvoří především závazek za opravu místních komunikací.

Dlouhodobý závazek úvěr na účtu 451 činí k 31.12.2016 12,972,907,27 Kč, v roce 2016 bylo splaceno celkem 2,180.900,- Kč.

### **I. Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

Obec neručí za žádné závazky.

### **m. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

Obec nemá zastavený majetek.

### **n. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku**

Obec neudává zřízení nových věcných břemen v roce 2016.

### **o. Účetnictví vedené územním celkem**

Účetnictví obce je vedeno dodavatelsky, na programu MUNIS firmy Triada, program je licenčně aktualizován, obsahuje prostředky pro vedení finančního účetnictví, výkaznictví, rozpočetnictví i saldokonta. Dodavatelská firma – Ing. Horák Antonín, IČ 62407643. Pro vedení účetnictví jsou vydány směrnice, stanoven způsob oběhu dokladů, jejich číslování i ukládání. Vedení účetnictví odpovídá zákonným předpisům.

Výkaz zisku a ztráty a Rozvaha za rok 2016 byly sestaveny v souladu s příslušnými účetními předpisy (viz příloha), údaje odpovídají stavům na účtech, ověřen s předloženou obratovou předvahou a výsledky inventur.

### **p. Závěrečný účet obce 2015, hospodaření 2016**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven a vyvěšen 25.4.2016, sejmut 12.5.2016, na 2. zasedání 2016 schválen 29.6.2016.

Hospodaření obce za 2016 a jeho schvalování bude předmětem příštího zasedání zastupitelstva.

## q. Předložené doklady k přezkoumání

- i. Zápisy z jednání zastupitelstva obce, návrh rozpočtu 2016
- ii. Výkazy za rok 2016: Fin 2-12 M, rozvaha, výsledovka, příloha, rozpočtová opatření za rok 2016
- iii. Účtový rozvrh, směrnice k vedení účetnictví, uzavření účtů 2015, otevření účtů 2016
- iv. Obratová předvaha
- v. Pokladní kniha, pokladní doklady, výpisy bankovních účtů
- vi. inventarizace majetku včetně příkazu k inventarizaci a závěrečného zápisu

### Stanovisko územního celku obec Hrusice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 14.6.2017

Odpovědný auditor

Ing. Eva Šlaisová, oprávnění č. 1003

Starosta obce

p. Ladislav Tesařík

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku obec Hrusice dne 14.6.2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu obec Hrusice

dne 15.6.2017



ING. EVA ŠLAISOVÁ  
AUDITOR  
ev.č. 1003  
Janovského 19, 170 00 Praha 7

  
