

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:

Městys Lysice
Horní nám. 157
679 71 Lysice
IČ: 002 80 615

za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):
Starosta: Mgr. Pavel Dvořáček

Auditor:
Ing. Novák Karel

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Bednář Jiří
Ing. Sirová Petra
Ing. Kylarová Ivana

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Jureček Aleš

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:
Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku 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:
Úřad městyse Lysice, Horní nám., čp. 157

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 1.1.2016 do 31.3.2017.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 1.4.2017 do 26.4.2017.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 28.7.2010

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení.

Ústní jednání ke spisu auditora dne 26.4.2017 na finančním odboru Městyse Lysice

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 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 fyzických a právníckých 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 (územní celek).

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 jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) byly použity postupy 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. Použití postupů zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) jsem nezjistil 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 přezkoumávání 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 a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) jako celku.

Při provádění přezkumu hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

- a) zůstatek na účtu 315 0002 neodpovídá konečnému zůstatku salda k 31.12.2016 – rozdíl činí 65 tis. Kč
- b) vytvořeny opravné položky k pohledávkám evidovaným na účtu 311 0009 – nájemné bytů – jejich výše neodpovídá postupu tvorby dle ust. § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 v budoucnosti:

– nedostatečné ochránění dobytnosti pohledávek v rámci nájemních a jiných obchodních vztahů

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu

A Vymezení pohledávek	1.396.558 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	34.345.733 Kč
A / B * 100% Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,07 %

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků	2.336.952 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	34.345.733 Kč
C / B * 100 % Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,8 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	266.096.105 Kč
D / E * 100 % Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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.

Městys Lysice se k návrhu výsledku přezkoumání hospodaření nevyjádřil.

Vyhotoveno dne 17. 5. 2017



Ing. Karel Novák
Dvorská 982
563 01 Lanškroun
auditor č. 1381

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) dne 2017.
Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) dne 2017.
Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) dne 2017.

auditor



za Městys Lysice



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Městyse Lysice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

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

Příloha E

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. 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.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Městyse Lysice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

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

Příloha E

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků dobrovolných svazků obcí)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při provádění přezkumu hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

- a) zůstatek na účtu 315 0002 neodpovídá konečnému zůstatku salda k 31.12.2016 – rozdíl činí 65 tis. Kč
- b) vytvořeny opravné položky k pohledávkám evidovaným na účtu 311 0009 – nájemné bytů – jejich výše neodpovídá postupu tvorby dle ust. § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Prověřované oblasti:

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** účetní jednotky,

d) vyúčtování a **vypořádání finančních vztahů** ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám včetně **dodržení účelu poskytnutých dotací**.

e) **nakládání a hospodaření s majetkem** ve vlastnictví účetní jednotky,

f) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka,

g) **zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,

Průběh a evidence veřejných zakázek byl namátkově zkontrolován. Jedná se o tyto veřejné zakázky:

- Cyklostezka Lysice – Drnovice, dopojení k.ú. Lysice
- Rekonstrukce zpevněných ploch Horní náměstí Lysice
- Výměna filtrační stanice pro úpravu bazénové vody

h) **stav pohledávek a závazků** a nakládání s nimi,

ch) **ručení za závazky** fyzických a právnických osob,

i) **zastavování movitých a nemovitých věcí** ve prospěch třetích osob,

j) **zřizování věcných břemen** k majetku účetní jednotky,

k) namátková kontrola účetnictví za leden až listopad 2016 ve společnostech, kde zřizovatelem je Městys Lysice:

- Mateřská škola Lysice a Základní škola Edvarda Beneše Lysice

Doporučení:

- je třeba průběžně aktualizovat účetní směrnice podle vývoje legislativy
- opětovně doporučuji vytvořit účetní členění hlavní a hospodářské činnosti
- v účetnictví zřizované ZŠ průběžně odsouhlasovat stavební práce z pohledu členění opravy x rekonstrukce