

**Zpráva nezávislého auditora  
o výsledcích přezkoumání hospodaření  
za rok 2017**

**pro**

**Obec Třebusice**

**se sídlem  
Třebusice č. p. 133  
273 41 Brandýsek  
IČO: 00235032**

## **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  
Obec Třebusice**

**za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017**

### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního celku:**

**Název ÚSC:** Obec TŘEBUSICE  
**Sídlo:** Třebusice čp. 133, 273 41 Třebusice  
**IČO:** 00235032

**(dále jen „územní celek“):**

**Auditor/auditorská společnost:** PKM Audit & Tax s. r. o.  
oprávnění KAČR č. 455  
U Tvrze 38  
108 00 Praha 10  
**IČO:** 27377563

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:**

Ing. Václava Pekařová, auditor  
Ing. Eva Dáňová, odborný asistent  
Ing. Andrea Demutová, odborný asistent

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Třebusice:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obec Třebusice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 429/2004 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 Třebusice, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 17. 4. 2018 do 11. 5. 2018.

Závěrečné přezkoumání bylo zahájeno 17. 4. 2018 na obecním úřadu přivítáním s pí. Šulcovou a převzetím podkladů k přezkoumání.

Ukončeno bylo dne 11. 5. 2018 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů v sídle auditora.

## 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 právnickými 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. 134/2017 Sb., o veřejných zakázkách, 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
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### 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 územního celku. 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Slatina jsem činila i jiné kroky a využívala 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obce Třebusice 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. 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, 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 obce Třebusice jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Třebusice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **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, uvádíme, že jsme identifikovali rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti: Stejně jako v minulém období i v roce 2017 trvá situace, kdy obec nesplnila všechny podmínky pro použití dotace určené pro

vybudování čističek odpadních vod. Obec v předchozím období podala trestní oznámení a vyzvala zhotovitele k vrácení přijatého plnění ve výši 6 173 119 Kč.

V roce 2014 obdržela obec usnesení Krajského soudu v Plzni č. 27 K 31/2007-259 o zpeněžení konkursní podstaty. Obec Třebusice obdržela v rámci konkursního řízení částku ve výši 52.216,90 Kč.

Požadavek na vrácení dotace nebyl ze strany poskytovatele uplatněn. Situace v roce 2017 nezměněna

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek v Kč	19 927
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7 385 886
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0,27

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků v Kč	171 668
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7 385 886
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,32

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	

D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

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

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 15. 5. 2017

Auditorská společnost:

PKM Audit & Tax s. r. o.  
U Tvrze 38  
108 00 Praha 10  
Oprávnění KA ČR č. 455

Zastoupená:

Ing. Václavou Pekařovou, č. oprávnění KAČR 520  
Jednatel a odpovědný auditor

Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne: 15. 5. 2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce dne: 4. 6. 2018

---

**Auditor**

---

**Starostka**



### **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 územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- 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

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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. 5/2009 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 č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladby, 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2017 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních 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.

## Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a odkaz na materiály a doklady, ze kterých tato zjištění vycházejí

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu

Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31. 12. 2017

Účtový rozvrh

Hlavní kniha analytická 12/2017

Přehled bankovních účtů

Výpisy z bankovních účtů k 31. 12. 2017

Pokladní deník od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Mzdovém náklady – rekapitulace za 12/2017

Přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. Q. 2017

Přiznán k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2017

Kniha vydaných faktur

Kniha došlých faktur

Inventurní soupis ze dne 8. 1. 2018

Inventurní soupisy k rozvahovým účtům k 31. 12. 2017

Protokol o schválení účetní závěrky obce Třebusice včetně schválení hospodářského výsledku za rok 2017 ze dne 21. 3. 2017

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 21. 3. 2017

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 13. 3. 2017

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 13. 2. 2017

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 28. 6. 2017 (schválení závěrečného účtu za rok 2016)

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 6. 9. 2017

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 19. 12. 2016 (schválení rozpočtu na rok 2017)

Záměr obce Třebusice pronajmout část pozemku ze dne 7. 4. 2017

Faktury došlé FD 17-001-00001-197

Faktury vydané FV 17-002-00001-27

Pokladní deník od 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Interní doklad 17-007- 00001-43

Rekapitulace mezd za 12/2017

Odpisy 2017

Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění

Zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce „Oprava místní komunikace 1C Třebusice „, č.

117D81500

Rozpočtový výhled na 2017 – 2019 ze dne 19. 12. 2016

Střednědobý výhled rozpočtu obce Třebusice na roky 2018-2020

Rozpočtové opatření č. 1 – č. 7/2017

Schválený rozpočet na rok 2017 ze dne 13. 12. 2017 (vyvěšeno 6. 11. 2017 sejmutu 13. 12. 2017)

Podklady k veřejné zakázce malého rozsahu „Oprava místní komunikace 1C Třebusice“

Výpočet poměrových ukazatelů