



## ***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 zařízení), 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***

**DSO Jekoz IČO 61883905**  
se sídlem Kostelec nad Černými Lesy PSČ 281 63

***za období od 1.1.2016 do 31.12.2016***

## **I. Všeobecné informace**

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

Za kontrolovanou osobu: Ing. Jaroslav Vedral - předseda DSO

### **Auditor:**

Jména osob provádějících přezkoumání :

Ing. Jaroslav Trávníček, auditor

Číslo dekretu 0137

**Místo přezkoumání:** úřad DSO

**Přezkoumání proběhlo ve dnech:** 8.04.2017– 28.04.2017

**Přezkoumávaný rok:** 2016

## **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) finančních operací, 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 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 (územní celek) DSO JEKOZ .

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) DSO JEKOZ, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. Této zprávy).

## **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) DSO JEKOZ 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 DSO JEKOZ.

Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku DSO JEKOZ je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku DSO JEKOZ 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) DSO JEKOZ 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 (územního celku) DSO JEKOZ jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku DSO JEKOZ za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanoví § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. O přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňujeme na žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku DSO JEKOZ v budoucnosti.

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku DSO JEKOZ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku DSO JEKOZ

Odchyly mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem nebyly zjištěny.

Nebyly zjištěny rozdíly výsledných hodnot ukazatelů klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c).

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 255 315,67 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00%
<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	345635,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 255 315,67 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,62%
<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč

E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	21086136,- Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

## VII. Další informace

### Stanovisko obce ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanoveními § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 28.4. 2017

Auditor: Ing. Jaroslav Trávníček

Oprávnění : Osvědčení číslo 0137

Podpis: .....



Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO JEKOZ

dne .....

Zpráva projednána s Finačním výborem zastupitelstva DSO JEKOZ

dne .....

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO JEKOZ

dne .....

Zprávu převzal dne 25.....2017

Ing. Jaroslav Vedral předseda DSO Jekoz

.....

podpis

**JEKOZ**  
nám. Smiřických 53  
281 63 Kostelec n. Č. lesy

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

- Příloha A           Přehled právních předpisů, jejich soulad s přezkoumávaných 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) DSIO JEKOZ dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D           Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha
- Příloha E           Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a regionálních rad - FIN 2 - 12M
- Příloha F           Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

### **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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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.

## Příloha B

Nebyly zjištěny chyby ani nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Kontrolované doklady :

Česká spořitelna 432225369/0800

Bankovní výpisy 001-005,014-033, 036-037. 058-061, 065 .

Faktury přijaté: č. 160001-0003

č,160010004-16001005

Doklady: 1601-0001 -1601-0007

Vydané faktury :16-002 0001- 16-002-0003

Platový výměr : Ing.Pechat Jiří

Ostatní dokumentace:

DPH a KH 1- 12 2016

Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, příloha, výkaz FIN 2-12 k datu 31.12.2016

Průběžná finanční kontrola za období :

Hlavní účetní kniha za období od 1.1.2016 do 31.12.2016