

*ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ  
HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU  
ZA ROK 2023*

**město Přestice**  
Masarykovo nám. 107  
334 01 Přestice  
Česká republika



# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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*

*město Přestice*

*se sídlem: Masarykovo nám. 107  
334 01 Přestice  
IČO: 002 57 125*

*(dále jen „územní celek“)*

**za období od 1.1.2023 do 31.12.2023**



## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

<b>Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:</b>	město Přeštice IČO: 002 57 125 Starosta: Mgr. Tomáš Chmelík
<b>Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku za obec:</b>	vedoucí finančního odboru: Ing. Pavla Kroupová
<b>Auditorská společnost:</b>	AK AUDIT spol. s r.o. Osvědčení KA ČR č. 285 Americká 177/35, Praha 2 IČO: 256 34 780
<b>Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:</b>	Ing. Václava Akšteinová, osvědčení KA ČR č. 1388
<b>Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:</b>	Ing. Magdalena Janoušková, Ing. Dagmar Kaljkovičová Bc. Richard Čuda

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

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

### Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

sídlo města Přeštice

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

<b>Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla v období:</b>	22.–23.11.2023, 24.1.2024, 20.–21.2.2024
<b>Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:</b>	duben 2024

### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

<b>Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:</b>	zaslání seznamu požadovaných dokladů 15.11.2023
<b>Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:</b>	vydání zprávy 30.4.2024



## 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- 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.



#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku města Přeštice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.



## B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku města Přeštice za rok 2023  
jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. auditor nezjistil případná rizika, která mohou 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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu (údaje v tis. Kč)</b>		
A	Vymezení pohledávek	9 530,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	294 073,02
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,24 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu (údaje v tis. Kč)</b>		
C	Vymezení závazků	10 170,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	294 073,02
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,46 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (údaje v tis. Kč)</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	24 712,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 678 840,00
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,47 %

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

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) 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.

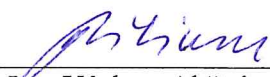
**Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

VII. DALŠÍ INFORMACE

**Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

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

Vyhotoveno dne 30. dubna 2024

  
Ing. Václava Akštejinová  
auditor – osvědčení KA ČR č. 1388  
AK AUDIT spol. s r.o.  
Americká 177/35, Praha 2  
Auditorská společnost – osvědčení  
KA ČR č. 285




Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne ..... 9.5. 2024.

Zpráva projednána s předsedou finančního výboru územního celku dne ..... 9.5. 2024.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne ..... 9.5. 2024.



starosta města Přeštice  
Mgr. Tomáš Chmelík

  
předseda finančního výboru  
Ing. Petr Walta

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření byla vydána ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro zadavatele přezkumu a jeden pro auditorskou společnost k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.



**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B 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 orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

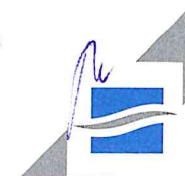




**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., 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,
- 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).



**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 přezkoumání hospodaření územního celku města Přeštice za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.



**Stanovisko statutárního orgánu územního celku města Přeštice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Zástupcům obce byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2023, byla odsouhlasena dne 4.5. 2024 bez námitek.

Podpis starosty



.....  
Mgr. Tomáš Chmelík



**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

1. Hlavní kniha podle účtů za 12/2023
2. Rozvaha k 31.12.2023
3. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023
4. Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2023
5. Přehled o peněžních tocích k 31.12.2023
6. Příloha k 31.12.2023
7. Příloha k účetní závěrce k 31.12.2023 – popisná
8. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
9. Údaje o poskytnutých garancích
10. Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru
11. Výpočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu ÚC a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku ÚC
12. Účtový rozvrh na rok 2023
13. Konečný účet rozvázný k 31.12.2022
14. Počáteční účet rozvázný k 1.1.2023
15. Seznam smluv k 31.12.2023
16. Přehled zástav k 31.12.2023
17. Přehled přijatých dotací k 31.12.2023
18. Přehled dotací, finančních darů, příspěvků poskytnutých v roce 2023
19. Přehled výnosů z daní za rok 2023 – konfirmace od FÚ
20. Výkaz Fin 2-12 k 30.9.2023
21. Hlavní kniha 10/2023
22. Soupis pohledávek k 10/2023
23. Dotazník k pohledávkám
24. Soupis opravných položek k pohledávkám
25. Bankovní výpis z úvěrových účtů za říjen 2023
26. Zřizovací listiny PO
27. Hospodaření příspěvkových organizací – schválené rozpočty
28. Schválení účetních závěrek 2022 PO
29. Zveřejnění návrhu ZÚ
30. Schválení účetní závěrky za rok 2022, Usnesení z 5. zasedání Zastupitelstva ze dne 22.6.2023
31. VS č. 17/2023 k provedení roční účetní závěrky za rok 2023
32. Plán inventur majetku a závazků města Přeštice v roce 2023
33. Inventarizační zpráva o provedení inventury majetku a závazků města Přeštice k 31.12.2023 ze dne 16.2.2024
34. Inventura pozemků – podle KÚ
35. Návrh na vyřazení majetku pro inventarizaci 2023
36. Inventarizační zápis z fyzické inventury pokladen a cenin k 31.12.2023
37. Inventurní soupisy rozvahových účtů ke dni 31.12.2023
38. Nedokončený majetek k 10/2023 k 31.12.2023
39. Schválený rozpočet 2023
40. Rozpis rozpočtu 2023
41. Rozpočet – schválený RM 21.12.2022, ZM 15.12.2023
42. Rozpočtové opatření 1–10/2023
43. Rozpočtová opatření 15–19/2023
44. Návrh rozpočtu na rok 2024, zveřejněno 21.11.2023 – 28.12.2023
45. Plán kontrol města pro rok 2023



46. Veřejnosprávní kontroly
  47. Zápisy Finančního výboru ze dne 2.3., 15.6. a 27.11.2023
  48. Zápisy z Kontrolního výboru ze dne 3.5. a 9.10.2023
  49. Zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 11.12.2023
  50. Zápis z jednání RM z 2.1., 29.11. a 29.12.2023
  51. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025–2028
  52. Veřejná zakázka – Cyklotrasa, multifunkční hřiště
  53. Výpis z KN, evidence pozemků
  54. Přehled majetkových pohybů za období 1–10/2023
  55. Doklady k zařazení majetku – předávací protokol, faktura, úhrady
  56. Doklady k vyřazení majetku – vyřazovací protokol, faktura, úhrady (u prodeje)
  57. Pohyby na účtech 031, 021
  58. Přehled pohybů na účtech 031– za období 1–10/2023
  59. Hlavní kniha účtů k 10/2023
  60. Dotazník ke mzdám
  61. Evidenční počet zaměstnanců k 31.12.2023
  62. Mzdová rekapitulace k 12/2023
  63. Souhrnná mzdová rekapitulace za období 2023
  64. Přiznání k DPH, KH 12/2023, daňová evidence 12/2023
  65. Bankovní confirmace k 31.12.2023 – Komerční banka
  66. Bankovní confirmace k 31.12.2023 – Československá obchodní banka
  67. Kontrola dokladů uvedených v protokolech z dílčích kontrol
  68. Dotazník ke krátkodobému finančnímu majetku
  69. Podepsané hmotné odpovědnosti
  70. Výpisy z bankovních účtů k 31.12.2023
  71. Výpisy z úvěrových účtů k 31.12.2023
  72. Pohyby na účtech 551, 553, 554, 556, 558
  73. Doloženy úhrady záloh (314)
  74. Doložen přehled záloh (324)
- 

