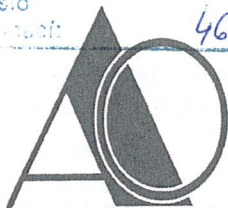


ÚŘAD MĚSTYSE SEPEKOV okres Písek	Žijící: 0
Došlo dne: 9.4.2026	
Číslo 460/2026	Přílohy:



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. 0420 602 793 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ: CZ 27110753
www.auditobce.cz

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření městysu Sepekova za rok 2025

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.).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Městys Sepekov
IČO: 00250091
Adresa sídla: Sepekov 174, PSČ: 398 51
Starosta: Michal Koutník

Auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o.
IČ: 27110753
Adresa sídla: Klatovská 371, 261 01 Příbram
Odpovědný auditor: Ing. Jan Svoboda

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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Městys Sepekov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno, určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Přezkoumání bylo zahájeno na místě dne 31.3. 2026 v 8:10 hod. Prvním úkonem byl pohovor s finanční účetní a starostou o vnitřních kontrolních systémech a postupech a o následných událostech po datu sestavení účetní závěrky. Posledním úkonem bylo ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a projednání výsledku přezkoumání.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a 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 účelů 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 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

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě III. této zprávy.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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

a) Vyjádření 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 městyse Sepekova za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Nebyly doloženy inventurní zůstatky syntetických účtů 192x – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 194x – Opravné položky k odběratelům. Byl tímto porušen zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, §8 o průkaznosti účetnictví a §29 a §30 o inventarizaci majetku a závazků.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

b) PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	612 996,95 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	48 568 323,61 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,01 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	710 309,46 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	48 568 323,61 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,06 %

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

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky celkem

Dlouhodobé závazky celkem

0 Kč

3 018 084 Kč

D. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLHU 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 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.

Datum vyhotovení zprávy: 31.3. 2026



Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
oprávnění č. 433

Zpráva byla projednána dne 31.3. 2026

Zpráva byla doručena statutárnímu orgánu územního celku dne 09.04.2026

.....
Michal Koutník - starosta



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Příloha B Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2–12 M)

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

- Zákonem č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek – ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Vnitřní směrnice

Zadávání veřejných zakázek.

Usnesení ze zastupitelstva a rady městyse

Usnesení ZM ze dne 11.12. 2024, 11.3., 28.4., 24.6., 1.10., 27.11. a 15.12. 2025.

Usnesení RM ze dne 10.2., 24.3., 7.4.2025

Střednědobý výhled rozpočtu

Zveřejnění návrhu, schválení a zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu, návaznost na rozpočet.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení.

Rozpočtová opatření

Provedení rozpočtových opatření číslo 1 až 6 a jejich návaznost na Fin 2-12 a na dodržení závazných ukazatelů rozpočtu.

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků účtů. Ověření a odsouhlasení se stavem v rozvaze.

Výběrové řízení na dodavatele

Oprava cesty Líšnice - Dehetník, parc.č. 1563/1

Sepekov za hřbitovem – VO

Poskytnuté příspěvky – schvalování příspěvku, kontrola darovacích smluv

Přijaté transfery

Stavební úpravy knihovny v Sepekově

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

Hospodaření s majetkem

Nájemní smlouvy a jejich změny, zveřejňování záměrů prodeje a směny, poskytování věcných břemen a schvalování v zastupitelstvu, provedení inventur.

Rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek, kontrola obsahu vybraných rozvahových a nákladových a výnosových účtů, dodržení obsahu přílohy účetní závěrky.

Účetní doklady

Přijaté faktury roku 2025 od č. 1 do 50, od č. 550 do č. 648, vydané faktury od č. 25-002-00001 do č. 50, od č. 25-002-00120 do č. 193, pokladní doklady od č. 25-701-01350 do č. 1392, vnitřní doklady od č. 25-004-00001 do č. 47, od č. 25-007-0001 do č. 100, bankovní výpisy KB, a.s., ČS, a.s., ČSOB, a.s., ČNB, a.s., za leden, listopad a prosinec 2025, aktuální nájemní smlouvy a další dokumenty související s kontrolovanými oblastmi přezkoumání.