



Plzeň spol. s r.o.

auditorské, daňové a poradenské služby

ZPRÁVA

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

obce Hejná

za období 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

květen 2017

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek:

Název územního celku: obec Hejná
Statutární orgán: starosta Vlastimil Šatra
Sídlo: Hejná 70, Horažďovice 341 01
IČO: 00 57 34 85
Právní forma: územní samosprávný celek

Auditorská společnost:

Název: HZ Plzeň spol. s r.o.
Sídlo: Nepomucká 10, Plzeň 326 00
Pracovníci kontrolní skupiny: Ing. Michael Ledvina auditor č. 1375
Ing. Radka Houšková asistent auditora
Ing. Veronika Bultasová asistent auditora
Bc. Stanislava Němečková asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Hejná:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Hejná v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: kancelářské prostory územního samosprávného celku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: srpen 2016 – květen 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Hejná auditorem:

- Plánování přezkoumání hospodaření ÚSC – 7. 8. 2016
- Účetní závěrka ÚSC, závěrečné testy – 17. 5. 2017

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- 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., 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.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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,
- 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.



IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta Vlastimil Šatra.

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 **obce Hejná** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **obce Hejná** 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 **obce Hejná**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Rozsah přezkoumané dokumentace:

- Schválený rozpočet na rok 2016, rozpočtová opatření č. 1 - 6/2016
- Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2019
- Závěrečný účet za rok 2015
- Zápis zastupitelstva obce za období prosinec 2015 – prosinec 2016
- Zápis kontrolního a finančního výboru za rok 2016
- Přijaté faktury za období 1 – 12/2016
- Interní doklady za období 1 – 12/2016
- Pokladní doklady za období 1 – 12/2016
- Vybrané přijaté dotace ze SR v roce 2016
- Stav a splácení úvěrů za rok 2016
- Kupní, nájemní a darovací smlouvy uzavřené v roce 2016
- Fyzická a dokladová inventarizace k 31. 12. 2016
- Analytická obrátová předvaha k 31. 12. 2016, výkaz FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2016
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky územního samosprávného celku k datu 31. 12. 2016
- Účetní deník za období 1 – 12/2016
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Hejná jsme nezjistili 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. VYJÁDRĚNÍ 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 Hejná** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Hejná za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející rok.

Dle předložených zápisů a usnesení zastupitelstva územního samosprávného celku bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce se nesešlo dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů nebyla zjištěna žádná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření **obce Hejná** v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE HEJNÁ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE HEJNÁ

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Krátkodobé pohledávky	2 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	3.940 tis. Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,05 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Krátkodobé závazky	298 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	3.940 tis. Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek	0 tis. Kč
E	Celkový majetek územního celku	16.725 tis. Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Plzni dne 17. 5. 2017

HZ Plzeň spol. s r.o.
Nepomucká 10, Plzeň
osvědčení o zápisu do seznamu
auditorských společností č. 219
Ing. Michael Ledvina – jednatel



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ledvina".

Ing. Michael Ledvina
osvědčení o zápisu do
seznamu auditorů č. 1375