



**Plzeň spol. s r.o.**

auditorské, daňové a poradenské služby

## **ZPRÁVA**

**O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

**obce Hejná**

**za období 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015**

**duben 2016**

## 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  
Bc. Romana Tichotová asistent auditora  
Ing. Hana Kolářová asistent auditora  
Ing. Dana Fedorová 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: červen 2015 – duben 2016

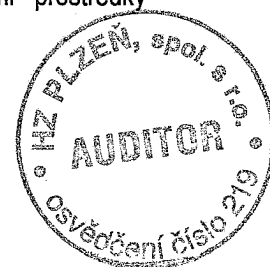
#### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Hejná auditorem:

- Plánování přezkoumání hospodaření ÚSC – 18. 6. 2015
- Účetní závěrka ÚSC, závěrečné testy – 27. 4. 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) 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 právními 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., 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, 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 územních samosprávných celků 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 2015, rozpočtová opatření č. 1 - 6/2015
- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018
- Závěrečný účet za rok 2014
- Zápisy zastupitelstva obce za období prosinec 2014 – prosinec 2015
- Zápisy kontrolního a finančního výboru za rok 2015
- Přijaté faktury za období 1 – 12/2015
- Interní doklady za období 1 – 12/2015
- Pokladní doklady za období 1 – 12/2015
- Vybrané přijaté dotace ze SR v roce 2015
- Stav a splácení úvěrů za rok 2015
- Kupní, nájemní a darovací smlouvy uzavřené v roce 2015
- Fyzická a dokladová inventarizace k 31. 12. 2015
- Analytická obrátová předvaha k 31. 12. 2015, výkaz FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2015
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky územního samosprávného celku k datu 31. 12. 2015
- Účetní deník za období 1 – 12/2015
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014

#### 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 Hejtná** jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Hejtná za rok 2015 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c).**

- 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.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2014 byly k 31. 12. 2015 odstraněny.

## 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 Hejtná** v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Krátkodobé pohledávky	4 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	3.287 tis. Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,12 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Krátkodobé závazky	217 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	3.287 tis. Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek	0 tis. Kč
E	Celkový majetek územního celku	16.136 tis. Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Plzni dne 27. 4. 2016



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

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