



Plzeň spol. s r.o.

auditorské, daňové a poradenské služby

ZPRÁVA

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

obce Velké Hydčice

za období 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

květen 2017

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek:

Název územního celku: obec Velké Hydčice
Statutární orgán: starosta Jaroslav Portášik
Sídlo: Velké Hydčice 18, Horažďovice 341 01
IČO: 00 25 62 51
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 Velké Hydčice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Velké Hydčice 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 Velké Hydčice auditorem:

- Plánování přezkoumání hospodaření ÚSC – 4. 8. 2016
- Účetní závěrka ÚSC, závěrečné testy – 19. 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 právními 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 Jaroslav Portášik.

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

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Rozsah přezkoumané dokumentace:

- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce prosinec 2015 – prosinec 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 4/2016
- Zápis finančního a kontrolního výboru za rok 2016
- Přijaté faktury za období 1 – 12/2016
- Interní doklady za období 1 – 12/2016
- Pokladní doklady za období 1 - 7/2016
- Vnitřní směrnice platné pro rok 2016
- Dotace ze SR přijaté 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
- Účetní deník sestavený k 31. 12. 2016
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky územního samosprávného celku k datu 31. 12. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky ÚSC 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 Velké Hydčice** 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 Velké Hydčice** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Velké Hydčice za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) bod 1.

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup návrh závěrečného účtu za rok 2015 dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Velké Hydčice za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c).

V zastupitelstvu obce schválený rozpočet na rok 2016 byl do výkazu FIN 2-12M zadán v jiné výši a podobě než byl schválen. Konkrétně se jednalo o navýšení výdajů ve výši 70 000,00 Kč v následujících paragrafech:

	Schválený rozpočet	Zadáno do FIN 2-12M
§ 3429 - Zájmová činnost a rekreace	0 Kč	20 000,00 Kč
§ 6171 - Činnost místní správy	907 980,00 Kč	957 980,00 Kč

Kontrolou uzavřených kupních smluv a usnesení zastupitelstva obce bylo zjištěno, že dne 22. 9. 2016 byl zastupitelstvem obce odsouhlasen prodej pozemku p. č. 719/22 o výměře 120 m² kupující paní Patrovičové. Kupní smlouva na výše uvedený pozemek byla však dne 5. 10. 2016 uzavřena s paní Zdeňkou Špinlerovou.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2015 byly k 31. 12. 2016 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 Velké Hydčice** v budoucnosti.

Nesprávné uvedení podstatné náležitosti určení druhé strany (kupující) ve výše zmíněném nedostatku při prodeji pozemku p. č. 719/22 vede k neurčitosti rozhodnutí orgánu obce a riziku situace, jakoby o uzavření smlouvy nebylo předem rozhodnuto, což by mohlo vést až k neplatnosti uzavřené smlouvy.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Krátkodobé pohledávky	15 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	6.516 tis. Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,23 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Krátkodobé závazky	244 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	6.516 tis. Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek	0 tis. Kč

E	Celkový majetek územního celku	43.607 tis.Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Plzni dne 19. 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 blue ink, appearing to be "Michael Ledvina".

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