

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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.420/2004Sb.").

pro územní samosprávný celek (dále jen obec)

## **OBEC POŘÍČÍ NAD SÁZAVOU**

**za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014**

### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

#### **Statutární orgán územního samosprávného celku:**

Zastupitelstvo Obce Poříčí nad Sázavou, starosta obce

Adresát: Obec Poříčí nad Sázavou  
Sázavská 57, 257 21 Poříčí nad Sázavou

Název přezkoumávaného subjektu: **Obec Poříčí nad Sázavou**

IČ: 00232513  
DIČ: CZ00232513  
Starosta obce: Mgr. Bc. Jan Kratzer

#### **Auditorská společnost:**

ECO – Economic & Commercial Office s.r.o.

IČ: 63907828  
DIČ: CZ63907828  
Oprávnění KAČR: 0187  
Sídlo: Krátká 1083, 390 02 Tábor / dále jen auditor /

Ověřování provedli: Ing. Vladimír Pech, odpovědný auditor, KAČR 0339  
p. Jan Brož, člen auditorské skupiny

Za obec přítomni: Mgr. Bc. Jan Kratzer – starosta obce  
p. Jana Nálevková – hlavní účetní

#### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Poříčí nad Sázavou:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Poříčí nad Sázavou 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:** Obecní úřad v Poříčí nad Sázavou

**Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 5.6.2014 do 16.3.2015
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 17.3.2015 do 27.3.2015

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 bylo provedeno na základě písemně uzavřené smlouvy mezi obcí, zastoupeným starostou Mgr. Bc. Janem Kratzerem a auditorem, zastoupeným jednatelem p. Ing. Vladimírem Pechem / současně odpovědným auditorem, oprávnění KAČR č. 0339 /. Přezkoumání bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnosti jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro svoje vyjádření.

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, týkajících 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 právníky 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 poskytnutých na základě mezinárodních smluv,
- g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, 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 se 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, vedeném územním celkem

## **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.

Právní předpisy, použité při přezkoumání hospodaření, pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Poříčí nad Sázavou.

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 změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 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 Poříčí nad Sázavou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Poříčí nad Sázavou je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Poříčí nad Sázavou činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení. Detailní popis dokladů a jiných materiálů je uveden v zápisech z dílčích přezkoumání.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Poříčí nad Sázavou 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.

**Auditor vyjadřuje výrok k souladu hospodaření obce Poříčí nad Sázavou s hledisky přezkoumání hospodaření za rok 2014 se závěrem bez výhrad.**

##### **B. VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ – VYJÁDŘENÍ 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 územního celku obce Poříčí nad Sázavou jako celku. Chyby a nedostatky, zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2014 byly územním celkem k 31.12.2014 odstraněny.

**Při přezkoumání hospodaření obce Poříčí nad Sázavou za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, které by negativně ovlivnily hospodaření územního celku.**

## **B. 1. Rozpočtové hospodaření**

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu obce. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled / § 3 zákona č. 250/2000 Sb./ obec sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12. 2014:

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř.1 - Daňové příjmy	11 791	15 544	15 521
tř.2 - Nedaňové příjmy	1 140	1 471	1 471
tř.3 - Kapitálové příjmy	0	105	105
tř.4 - Přijaté transfery	382	472	472
Konsolidace příjmů	100	100	100
<b>Celkem příjmy:</b>	<b>13 213</b>	<b>17 492</b>	<b>17 469</b>

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Tř.5 - Běžné výdaje	10 740	13 911	13 910
Tř.6 - Kapitálové výdaje	450	3 623	3 623
Konsolidace výdajů	100	100	100
<b>Výdaje celkem:</b>	<b>11 090</b>	<b>17 434</b>	<b>17 433</b>

**Hospodaření s rozpočtem obce Poříčí nad Sázavou k 31.12.2014 skončilo přebytkem 36 tis. Kč.**

Hospodaření obce za rok 2014 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, rozpočtu, schválenému usnesením zastupitelstva obce dne 12.12.2013 a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání zastupitelstva obce, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.12.2014 nebylo čerpání rozpočtových výdajů obcí překročeno. Rozpočtové změny v předloženém znění (č. 1 až č. 8) byly projednány a schvalovány zastupitelstvem obce v průběhu roku 2014.

Rozpočtová opatření bez připomínek.

## **Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.**

Obec nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení obec z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní tak i kapitálové výdaje.

### **B. 2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ověřované období, posouzení způsobu dodržování kvalifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad.

### **B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti**

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti obce, posouzení věcně a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4, vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Obec vykazuje celkové náklady, výnosy a výsledek hospodaření v zisku 502 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti ztrátu -128 tis. Kč a v hospodářské činnosti zisk 630 tis. Kč.

### **B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování a vypořádání finančních vztahů**

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky

- posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- vazba provedeného vyúčtování na operace zachycené v ekonomickém systému obce
- kontrola způsobu vyúčtování účelových prostředků

Právní rámec: vazba m.j. na § 20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny dotace byly řádně čerpány v souladu s dotačním titulem a všechny závazné podmínky čerpání byly dodrženy. Obec doložila přehled čerpání dotací a grantů za rok 2014 včetně finančního vypořádání.

### **B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem**

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38 - 41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Obec provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31.12.2014. Inventarizace jsou projednávány a prováděny inventurními komisemi v souladu s plánem inventarizací. Auditor provedl výběrovým způsobem fyzické ověření stavu majetku a zásob dle doložených inventurních soupisů.

V souladu s Českým účetním standardem č. 708 pro odpisování dlouhodobého majetku a podle vnitřní směrnice obec provádí rovnoměrný způsob odepisování.

## **B. 6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem obce byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a jejich evidencích. Auditorem byla při přezkoumání hospodaření ověřena výběrová řízení „Oprava ulice v Radešovkách“ a „Chodníky na návsi a přechod u Mateřské školy“.

U ověřovaných výběrových řízení nebyly zjištěny systémové nedostatky.

## **B. 7. Věcná břemena**

Dále byla namátkově zkontrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku územního celku, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, účtování a sledování na podrozvahových účtech. Věcná břemena jsou evidována analyticky na účtu 031, inventarizována jsou k rozvahovému dni.

Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

## **B. 8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

Obec nemá k 31.12.2014 přijatý žádný ručitelský závazek.

## **B. 9. Vedení účetnictví**

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami a to zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 /1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými od 1.1 2011.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2014, bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2014 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2013
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky.
- Byly zkontrolovány namátkově doklady za měsíce leden až prosinec 2014. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověřování zasílání plateb na účty příjemců. Dále pak na dodržení postupů účtování dle nové účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu v roce 2014. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2014. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřních směrnic o provedení inventarizace a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno na přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce, na finanční operace, týkající se cizích a sdružených prostředků.

Ověřením nebyly shledány závažné nedostatky.

## **B. 10. Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly**

Obec má zpracované vnitřní normy, organizační řád. Směrnice jsou průběžně aktualizovány v souvislosti s přechodem na změnu v účetnictví ÚSC a OSS od 1.1.2010 dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění. Auditorovi byly tyto směrnice průběžně předkládány ke kontrole. Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě byl zaveden a je dodržován.

V souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, byly provedeny interní finanční kontroly, o jejichž výsledcích byl auditor informován.

## **B. 11. Příspěvkové organizace zřizované Obcí Poříčí nad Sázavou**

Obec Poříčí nad Sázavou má zřízenou následující příspěvkovou organizaci.

- Základní škola a Mateřská škola Poříčí nad Sázavou, okres Benešov, příspěvková organizace, Školní 190, 257 21 Poříčí nad Sázavou, IČ 70991634

## **B. 12. Monitoring hospodaření obce**

Obec doložila v souladu s usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008 tabulku monitoringu hospodaření obcí k 31.12.2014.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, auditor nezjistil rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku obec Poříčí nad Sázavou v budoucnosti.

### **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE POŘÍČÍ NAD SÁZAVOU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE**

#### **Podíl pohledávek na rozpočtu**

A	Vymezení pohledávek	178 426 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18 099 253 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,99 %

#### **Podíl závazků na rozpočtu**

C	Vymezení závazků	2 386 436 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18 099 253 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	13,19 %

#### **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D	Vymezení zastaveného majetku	3 036 471 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	254 525 084 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,19 %

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze G) této zprávy.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 30.3.2015

Auditorská společnost:

**ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.**

IČ: 63907828

Oprávnění KAČR 0187

Krátká 1083

390 02 Tábor

Odpovědný auditor:

**Ing. Vladimír Pech**

odpovědný auditor a jednatel

Oprávnění KAČR č.0339

p. Jan Brož

Člen auditorské skupiny ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

Společnost ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C vložce 5796.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro obec a jeden pro auditora pro založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

#### Přílohy ke zprávě:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil
- B) Nepoužito
- C) Stanovisko statutárního orgánu obce Poříčí nad Sázavou dle požadavku ustanovení §7, písm. c), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- D) Účetní závěrka, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha
- E) Finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M k 31.12. 2014)
- F) Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- G) Algoritmus výpočtu ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku

**Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky auditor posuzuje soulad s následujícími právními předpisy:

- zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími provádějícími předpisy:
  - vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění
  - zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími provádějícími předpisy:
    - vyhlášky č. 410/2009 sb., kterou se provádějí některá ustanovení 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 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 zadávání veřejných zakázek 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, provádějíci některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů
- auditorských směrnic týkajících se ověření hospodaření územně samosprávných celků,
- zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Příloha C)

**Stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření a ověření účetní  
závěrky obce Poříčí nad Sázavou**

Přítomni:

Za přezkoumávající společnost:            Ing. Vladimír Pech, auditor

Za obec Poříčí nad Sázavou:                Mgr. Bc. Jan Kratzer, starosta obce  
Mgr. Radim Navrátil, předseda finančního  
výboru

Vedení obce Poříčí nad Sázavou bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky firmou ECO - Economic & Commercial Office s.r.o., souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2014 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem obce Poříčí nad Sázavou dne:

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva obce Poříčí nad Sázavou dne:

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Poříčí nad Sázavou dne:

**ECO-Economic& Commercial Office s.r.o.**

**Obec Poříčí nad Sázavou**

.....

.....

Ing. Vladimír Pech

Mgr. Bc. Jan Kratzer

auditor, KA ČR 0339

Starosta obce Poříčí nad Sázavou

.....

Mgr. Radim Navrátil

Předseda finančního výboru

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

Auditor při provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Poříčí nad Sázavou využil následující doklady a materiály:

- Dílčí a závěrečné výkazy ÚSC (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu)
- Dílčí a závěrečný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M
- Dílčí a závěrečná Hlavní kniha (předvaha)
- Vybrané účetní doklady (příjmové, výdajové, interní, přijaté a vydané faktury, platební poukazy, výpisy z účtů, pokladní doklady) se zohledněním hladiny významnosti
- Dokumentace rozpočtu ÚSC za ověřované období (Rozpočtové provizorium, Rozpočet na rok, Rozpočtový výhled, Rozpočtové změny v průběhu roku)
- Usnesení Zastupitelstva (rady) ÚSC
- Zápis z jednání kontrolního a finančního výboru
- Závěrečný účet obce
- Dokumentace vybraných výběrových řízení
- Smlouvy a objednávky, související s ověřením hospodaření
- Dokumentace fyzické a dokladové inventarizace k rozvahovému (rozhodnému) dni, plán inventur, inventurní soupisy, zpráva o inventarizaci
- Přiznání k DPH (u plátce DPH) a Dani z příjmu právnických osob
- Vnitřní směrnice územního celku
- Dokumentace účetní závěrky dle Vyhlášky č. 220/2013 Sb.
- Vyúčtování dotací a grantů
- Evidence majetku, věcných břemen a majetku státu