

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 NA SÁZAVOU

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

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: V Krátké 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. Lenka Barková – externí 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 13.6.2017 do 3.4.2018
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 4.4.2018 do 16.4.2018

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo provedeno na základě písemně uzavřené smlouvy mezi obcí, zastoupeným starostou Mgr. Bc. Janem Kratzerem a auditorem, zastoupeným jednatelem Ing. Vladimírem Pechem /současně odpovědným auditorem, oprávnění KACR 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 právníckými 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) Ručení se závazky fyzických a právníckých 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

(A) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

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.

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 2017 byly územním celkem k 31.12.2017 odstraněny. Nápravná opatření, vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla uložena.

Při přezkoumání hospodaření obce Poříčí nad Sázavou za rok 2017 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. Střednědobý výhled rozpočtu / § 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. 2017:

Rozpočtové příjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Tř.1 Daňové příjmy	16 775	16 999	19 738
Tř.2 Nedaňové příjmy	3 007	5 303	5 279
Tř.3 Kapitálové příjmy		1 043	1 043
Tř.4 Přijaté transfery	1 118	2 821	2 818
Konsolidace příjmů	100	579	579
Příjmy po konsolidaci	20 800	25 587	28 299

Rozpočtové výdaje	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Tř.5 Běžné výdaje	12 963	18 144	16 576
Tř.6 Kapitálové výdaje	6 731	18 149	16 412
Konsolidace výdajů	100	579	579
Výdaje po konsolidaci	19 594	35 714	32 409

Hospodaření s rozpočtem obce Poříčí nad Sázavou k 31.12.2017 skončilo schodkem - 4 110 tis. Kč.

Hospodaření obce za rok 2017 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, rozpočtu, schválenému usnesením zastupitelstva obce č. 10a ze dne 6.12.2016 a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání zastupitelstva a rady obce, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.12.2017 nebylo čerpání rozpočtových výdajů obcí překročeno. Rozpočtové změny v předloženém znění (č. 1 až č. 9) byly projednány a schvalovány zastupitelstvem a radou obce v průběhu roku 2017.

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 náklady, výnosy a celkový výsledek hospodaření +4 209 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti zisk +2 491 tis. Kč a v hospodářské činnosti zisk 1 718 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 2017 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 31.12.2017.

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.

Obec nehospodaří s majetkem státu.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a jejich evidencí. Auditorem byla při přezkoumání hospodaření ověřena výběrová řízení na "Prodloužení vodovodu a kanalizace v ulicích Na Hrázi a K Zádušnickému v obci Poříčí nad Sázavou - 3. Etapa" a "Základní škola Poříčí nad Sázavou - Víceúčelové hřiště".

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 rozvahových a podrozvahových účtech. Věcná břemena jsou evidována v souladu s 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.

Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

B. 8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec nemá k 31.12.2017 přijatý žádný ručitelství 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 31.12.2017, bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2017 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2016
- 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 2017. 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 2017. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2017. 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 31.12.2017.

B. 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 upozorňuje na riziko zadluženosti obce ve výši 57,90% průměrného rozpočtového příjmu obce za poslední 4 roky, které může mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku obec Poříčí nad Sázavou v budoucnosti.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE POŘÍČI NAD SÁZAVOU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	466 946 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	30 016 590 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,56 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2 648 250 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	30 016 590 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,82 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	3 036 471 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	294 364 077 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,03 %

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze G) této zprávy.

D. ROZPOČTOVÁ ODPOVĚDNOST OBCE POŘÍČÍ NAD SÁZAVOU

Rozpočtová odpovědnost (v tis. Kč)

Průměr rozpočtových příjmů za poslední 4 roky	23 489
Dluh celkem	13 600
Podíl dluhu k průměru příjmů	57,90 %
5% rozdíl mezi výší dluhu a 60% průměrných příjmů za poslední 4 roky	

Dluh obce nepřekročil limit 60% podílu na rozpočtových příjmech.

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze H) 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 16.4.2018

Auditorská společnost:

ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.
IČ: 63907828
Oprávnění KAČR 0187
V Krátké 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. 2017)
- F) Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- G) Algoritmus výpočtu ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku
- H) Algoritmus výpočtu rozpočtové odpovědnosti obce Poříčí nad Sázavou

Příloha A)

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

Při provádění přezkoumání hospodaření a ověřením 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. 128/200 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 prováděcími 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 prováděcími 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. 134/2016 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, provádějí 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 ověřením 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 2017 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

auditor, KA ČR 0339

.....

Mgr. Bc. Jan Kratzer

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
- Zápisy 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