



## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

### **Obce Bořetín**

se sídlem Bořetín 69, 394 70 Bořetín  
IČ: 00476439

---

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. 420/2004 Sb.“).

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Název právnické osoby: Obec Bořetín**

**IČ: 00476439**

**Právní forma: Územně samosprávný celek**

**Sídlo: Bořetín 69, 394 70 Bořetín**

**zastoupená starostou Janem Cimbůrkem**

### **Auditorská společnost:**

AUDITORIA s.r.o., Klavíkova 1828/10, 370 04 České Budějovice,  
evidenční číslo 543

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ing. Jan Brázda, statutární auditor, evidenční číslo 2290

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ivana Volková

Za Obec Bořetín přítomni: Jan Cimbůrek  
Ludmila Dušková

**Místo přezkoumání: Bořetín 69, 394 70 Bořetín**

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Obce Bořetín v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 4.3.2019 do 4.3.2019
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 23. 4. 2019 do 23. 4. 2019

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Obce Bořetín auditorskou společností:**

- První činnost auditorské společnosti, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: uzavření smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření dne 30.4.2018,
- Poslední činnost auditorské společnosti na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: závěrečná kontrola dokladů dne 23. 4. 2019

## 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 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 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 obce,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec,
- 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 obce,
- h) účetnictví vedené obcí
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## 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 ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Bořetín.

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 Bořetín je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Bořetín 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 Bořetín. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Obce Bořetín je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Obce Bořetín činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

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

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Bořetín za rok 2018 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.

##### **B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Obce Bořetín za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Bořetín v budoucnosti:

**Při přezkoumání hospodaření Obce Bořetín za rok 2018 jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti.**

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	17 699 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 472 114,33 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,716 %
Stav dlouhodobých pohledávek k 31.12.2018		0 Kč
<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	266 560,31 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 472 114,33 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,783 %
Stav dlouhodobých závazků k 31.12.2018		2 367 000 Kč
<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	2 589 127 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	19 352 438,90 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	13,379 %

### E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh Obce Bořetín k 31.12.2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 1 114 255,24 Kč.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

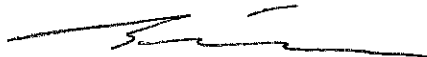
### Stanovisko Obce Bořetín k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo auditorovi předáno.

V Českých Budějovicích dne 23. 4. 2019

AUDITORIA s.r.o.  
Klavíkova 1828/10  
370 04 České Budějovice  
evidenční číslo 543

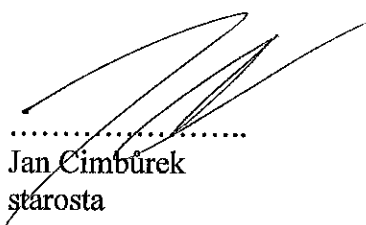


  
Ing. Jan Brázda, statutární auditor  
evidenční číslo 2290

Zpráva byla projednána se Janem Cimbůrkem, starostou dne 23. 4. 2019.

Zpráva byla projednána ve finančním výboru dne 23. 4. 2019.

Zpráva byla předána Janu Cimbůrkovi, starostovi dne 23. 4. 2019.

  
.....  
Jan Cimbůrek  
starosta

### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumáním hospodaření auditor ověřil
- Příloha B      Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
- Příloha C      Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou č. 5/2014 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,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



Příloha D

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

Rozvaha za rok 2018

Výkaz zisku a ztráty za rok 2018

Příloha za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31.12.2018

Kniha došlých faktur za rok 2018

Kniha vydaných faktur za rok 2018

Účetní deník za rok 2018

Hlavní kniha za rok 2018

Inventurní soupisy a jejich přílohy za rok 2018

Výpisy bankovních účtů k 31.12.2018

Návrh rozpočtu pro rok 2018

Vnitřní směrnice platné pro rok 2018

Výpisy z bankovních účtů: Komerční banka, Česká národní banka (leden až prosinec 2018)

Faktury vystavené: doklady č. 1820000001 až 1820000005 (leden až prosinec 2018)

Faktury přijaté: doklady č. 1810000001 až 1810000102 (leden až prosinec 2018)

Pokladní doklady: č. 1828000001 až 1828000110 (leden až prosinec 2018)