

Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
OBEC KOUT NA ŠUMAVĚ
ZA ROK 2018**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:

Obec Kout na Šumavě

Sídlo:

345 02 Kout na Šumavě 1

Identifikační číslo:

002 53 499

Právní forma:

Územní samosprávný celek (dále také „obec“ nebo „územní celek“)

Statutární orgán:

Starosta Bohuš Havlovic

Osoba provádějící přezkoumání:

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku auditorů České republiky

Právní rámec přezkoumání hospodaření:

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), auditorský standard č. 52 a další relevantní přepisy vydané Komorou auditorů České republiky, (dále „standarty“), ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumání hospodaření“).

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce:

Přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona o přezkoumání hospodaření a ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Přezkoumávaný rok:

2018

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Kout na Šumavě

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání: 5.6.2018, 4.10.2018 a 19.11.2018

Závěrečné přezkoumání: 5.4.2019

Osazení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Převzetí podepsané smlouvy o přezkoumání hospodaření 2018 (podepsána 31.5.2018), potvrzení právních a některých dalších skutečností a testována charakteristika právního vědomí zastupitelstva k datu 5.6.2018.

Osazení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

Kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, posouzení dluhové odpovědnosti, reakce na závěrečné prohlášení starosty a posouzení konceptu návrhu závěrečného účtu za rok 2018 (provedeno 5.4.2019).

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumání hospodaření, 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 rozpočtů 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 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 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,
- h) vyhodnocení dluhové odpovědnosti obce.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření 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 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 o přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy) byl ověřen 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 starosta obce Bohuš Havlovic. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořila obec podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověla oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona o auditorech.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem a za naplánování a provedení

přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Kout na Šumavě za rok 2018 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě uvedl, 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 jako celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření obce Kout na Šumavě za rok 2018 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít významný negativní dopad na hospodaření obce v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Na základě požadavku § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a v souladu s výpočtovým algoritmem vydaným ministerstvem financí ČR bylo zjištěno, že k rozvahovému dni činil podíl pohledávek na rozpočtu obce 7,23 %, podíl závazků 9,83 % a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (stálá aktiva brutto) není.

E. DLUHOVÁ ODPOVĚDNOST

Obec hospodařila v roce 2018 tak, že výše jejího dluhu vymezeného v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nepřekročila k rozvahovému dni 60 % průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky. Ve skutečnosti bylo dosaženo 19,38 %.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Obci je umožněno podat v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření k návrhu této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání.

VIII. PŘÍLOHY

Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při přezkoumání hospodaření ověřen soulad.

Příloha B: Výčet důležitějších písemností a informací využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31.12.2018.

Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31.12.2018.

Příloha E: Stanovisko obce k závěru přezkoumání hospodaření podle bodu VII, pokud ho obec vypracuje.

IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Zpráva byla vyhotovena 5.4.2019 a téhož dne projednána se starostou obce Bohušem Havlovicem. Dva stejnopisy zprávy byly poté předány starostovi, jeden výtisk se zakládá do spisu auditora.



Ing. Jan Nozar

auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do rejstříku auditorů České republiky

Potvrzení statutárního orgánu obce
o projednání a převzetí zprávy:

Bohuš Havlovic
starosta obce



Výčet nejdůležitějších právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při přezkoumání hospodaření ověřen soulad

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (malá rozpočtová pravidla);
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o účetnictví“) a vyhláška 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, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále „ČÚS“);
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecné zřízení), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále „zákon o finanční kontrole“) a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád);
- zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon 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;
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád (§ 26 Úřední deska);
- nařízení 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.
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů;

Výčet nejdůležitějších písemností a informací využitých při přezkoumání hospodaření

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva a jednání výborů obce od prosince 2017 do konce roku 2018;
- výroční zpráva za rok 2018 o činnosti obce v oblasti poskytování informací podle informačního zákona;
- zpráva o výsledku finančních kontrol obce za rok 2018 dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- evidence obecně závazných vyhlášek podle stavu k 31.12.2018;
- závěrečný účet obce za rok 2017;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2017;
- doklady o schválení ročních účetních závěrek za rok 2017 dobrovolných svazků obcí, jichž je obec členem;
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 a 2020;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet obce na rok 2018;
- doklady s návrhem rozpočtu a schváleným rozpočtem dobrovolných svazků obcí na rok 2017, jichž je obec členem;
- rozpis schváleného rozpočtu obce do položkové skladby a doklad o přidělení finančních prostředků školám, jichž je obec zřizovatelem;
- plán finančních kontrol obce na rok 2018;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2018;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 30.6.2018, 30.9.2018, 31.10.2018 a 31.12.2018;
- soubor vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů obce;
- účtový rozvrh obce na rok 2018;
- hlavní kniha k 30.6.2018, 30.9.2018 a 31.12.2018;
- účetní deník roku 2018;
- kniha přijatých a vydaných faktur v roce 2018;
- pokladní deník roku 2018;
- účetní doklady (přijaté a vydané faktury, bankovní, pokladní a interní doklady) roku 2018;
- dokumentace z periodické inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018;
- roční účetní závěrka obce za rok 2018 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).
- koncept návrhu závěrečného účtu za rok 2018;