

*Ing. Jan Nozar  
Na Výhledech 315  
334 52 Merklín*

**ZPRÁVA  
NEZÁVISLÉHO AUDITORA  
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ**

územního samosprávného celku  
**OBEC KOUT NA ŠUMAVĚ**

**za rok  
2014**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Obec Kout na Šumavě
Sídlo:	345 02 Kout na Šumavě 1
Identifikační číslo:	002 53 499
Právní forma:	územní samosprávný celek
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2014
Přezkoumání proběhlo v období:	září 2014 až duben 2015
Označení první činnosti:	podpis smlouvy 27.5.2014
Označení poslední činnosti:	rozborek účetní závěrky
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	auditor provedl přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále "zákon o přezkoumání hospodaření").

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho územního samosprávného celku (dále také "obec") za rok 2014.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona o přezkoumání hospodaření, údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavce 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;
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obce;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

- 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.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření 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.

### IV. ODPOVĚDNOST OBCE

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta obce Ing. Václav Duffek. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořila obec podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověla oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

### V. ODPOVĚDNOST AUDITORA

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce. Přezkoumání hospodaření provedl auditor v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření. Auditor je odpovědný za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

### VI. 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.

## VII. ZÁVĚR

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

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Kout na Šumavě za rok 2014 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření obce není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření 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. Konstatuji, že při přezkoumání hospodaření jsem nezjistil chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

### D. POMĚROVÉ UKAZATELE

ukazatel	řádek	Kč	%
Dlouhodobé pohledávky celkem (RA/IV-netto)	a	31 587,00	
z toho pohledávky splatné v následujícím roce	b	21 564,00	
Krátkodobé pohledávky (RB/II - netto)	c	1 149 667,16	
Dlouhodobé závazky celkem (RD/II)	d	6 943 861,00	
z toho závazky splatné v následujícím roce	e	1 734 708,00	
Krátkodobé závazky (RD/IV)	f	1 795 072,69	
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	19 157 452,59	
Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti po zdanění	h	0,00	
Podíl krátkodobých pohledávek na rozpočtu (b+c) / (g+h) x 100	i		6,11
Podíl krátkodobých závazků na rozpočtu (e+f) / (g+h) x 100	j		18,43
Zastavený majetek (netto)	k	0,00	
Majetek celkem (A. stálá aktiva-netto)	l	146 288 543,55	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (k / l x 100)	m		0,00

## VIII. DALŠÍ INFORMACE

Obec má právo v souladu s ustanovením § 6 odst. 2 písm. I a § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumání hospodaření doručit kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání do 30 pracovních dnů písemně stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

## IX. PŘÍLOHY

- Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření soulad
- Příloha B: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M
- Příloha C: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

- Příloha D: Stanovisko obce dle § 6 odst. 2 písm. I a § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumání hospodaření (pokud bude zpracováno).

\* \* \*

Zpráva byla vyhotovena 20.4.2015 a téhož dne projednána se starostou obce Ing. Václavem Duffkem.  
Dva stejnopyisy zprávy byly po projednání předány obci, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.



Ing. Jan Nozar  
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu  
do seznamu auditorů České republiky

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:



Ing. Václav Duffek  
starosta obce

PŘÍLOHA A: VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI  
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška 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;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 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;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- 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. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;