

ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
OBEC KOUT NA ŠUMAVĚ
ZA ROK 2015

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:	2015
Přezkoumání proběhlo v období:	duben 2015 až květen 2016
Označení první činnosti:	podpis smlouvy 20.4.2015
Označení poslední činnosti:	závěrečné prohlášení starosty a předání zprávy auditora
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	přezkoumání hospodaření obce provedl auditor 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 Obec Kout na Šumavě (dále také "obec") za rok 2015.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona o přezkoumání hospodaření, údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavec 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „rozpočtový zákon“), 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 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 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 právníckých 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;
- ď) 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

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.

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. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Kout na Šumavě za rok 2015 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. VYJÁDRĚNÍ 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. Proto

konstatuji, že jsem zjistil chybu klasifikovanou v § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření jako chybu nemající závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), spočívající v tom, že obec nemá k dispozici inventurní soupis účtu 031-Pozemky k 31.12.2015 zpracovaný položkově podle jednotlivých pozemků, čímž je de facto znemožněno odsouhlasení na katastr nemovitostí a také posouzení správnosti ocenění. Riziko neexistence nebo významného podhodnocení či nadhodnocení tohoto majetku obce v rozvaze je však možno označit jako méně pravděpodobné.

C. UPOZORNĚNÍ NA JINÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná jiná rizika, která mohou mít negativní dopad na věrné a poctivé zobrazení údajů v účetní závěrce a na hospodaření obce v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Podíl pohledávek na rozpočtu obce činí 6,78 %, podíl závazků 11,05 % a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 0,00 %.

VIII. DALŠÍ INFORMACE

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

IX. PŘÍLOHY

- Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření obce soulad
- Příloha B: Výčet významnějších písemností využitých při přezkoumání hospodaření obce
- Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31.12.2015
- Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31.12.2015
- Příloha E: Stanovisko obce dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření, pokud bude vypracováno.

Zpráva byla vyhotovena 3.6.2016 a téhož dne projednána se starostou obce Ing. Václavem Duffkem. Dva stejnopisy zprávy byly po projednání předány obci, jeden výtisk je určen k založení do spisu auditora.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do rejstříku 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 provádějí 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;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- 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;

PŘÍLOHA B: VÝČET PÍSEMNOSTÍ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce a jednání výborů v roce 2015;
- závěrečný účet obce za rok 2014;
- závěrečný účet DSO, jichž je obec členem za rok 2014;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2014;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet obce na rok 2015;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2015;
- rozpočtový výhled obce na roky 2016 až 2018;
- stávající soubor vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů obce;
- vybrané účetní doklady obce roku 2015;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 31.3.2015, 30.6.2015 a k 31.12.2015;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015;
- hlavní kniha k 31.12.2015;
- roční účetní závěrka obce za rok 2015 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).