

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
OBEC KOUT NA ŠUMAVĚ
ZA ROK 2016**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, a podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkouvání hospodaření“)

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 Ing. Václav Duffek

Osoba provádějící přezkoumání:

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

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce:

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

Přezkoumávaný rok:

2016

Místo přezkoumání:

Obecní úřad v Koutě na Šumavě a kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání na úřadě v Koutě na Šumavě ve dnech 19.8.2016, 14.10.2016, 12.12.2016 a 16.1.2017, e-m průběžně.

Závěrečné přezkoumání hospodaření na úřadě v Koutě na Šumavě dne 22.5.2017.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce auditorem:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: převzetí podepsaného návrhu smlouvy o přezkoumání hospodaření za rok 2016, potvrzení právních a některých dalších skutečností zahrnující období od 1.1.2016 do 19.8.2016. Den provedení 19.8.2016.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, reakce auditora na závěrečné prohlášení starosty, reakce na obsah návrhu závěrečného účtu za rok 2016 připraveného ke zveřejnění. Den provedení 22.5.2017.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání byly 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 (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“), 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 územních samosprávných celků, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly 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 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 o auditorech.

Mojí úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o

auditorech, auditorským standardem č. 52 Komory auditorů České republiky, 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Kout na Šumavě za rok 2016 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření ukládá, 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 Kout na Šumavě jako celku. V této souvislosti konstatuji, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Podíl pohledávek na rozpočtu obce je 9,30 %, podíl závazků na rozpočtu obce činí 17,43 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je 0,32. Tyto uvedené poměrové ukazatele obce Kout na Šumavě za rok 2016 byly shledány co do úplnosti a způsobu výpočtu v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 zákona o přezkoumání hospodaření a příslušným výpočtovým algoritmem vydaným ministerstvem financí ČR. Bylo rovněž ověřeno, že obec při výpočtu čerpala údaje z účetních výkazů k 31.12.2016 a finančního výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2016.

VII. DALŠÍ INFORMACE

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

VIII. PŘÍLOHY

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

Příloha B: Označení dokladů a jiných písemností využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2016.

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

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

Příloha E: Stanovisko obce dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření, pokud bude vypracováno.

IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Tato zpráva auditora byla vyhotovena 22.5.2017 a téhož dne projednána se starostou obce Ing. Václavem Duffkem. Obsahuje 5 stran a přílohy v rozsahu dle bodu VIII. Dva stejnopisy kompletní zprávy byly po projednání předány starostovi, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.

Kout na Šumavě 22.5.2017



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

Potvrzení statutárního orgánu o projednání
a převzetí zprávy:



Ing. Václav Duffek
starosta obce

VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE ZA ROK 2016 SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, 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. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále „informační zákon“).

OZNAČENÍ DOKLADŮ A JINÝCH PÍSEMNOSTÍ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ROKU 2016

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce a jednání výborů v roce 2016;
- výroční zpráva o činnosti obce v oblasti poskytování informací podle informačního zákona;
- zpráva o výsledku finančních kontrol 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 obce podle stavu k 31.12.2016;
- závěrečný účet obce za rok 2015;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2015;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet obce na rok 2016;
- rozpis rozpočtu 2016 do položkové skladby;
- plán finančních kontrol na rok 2016;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2016;
- platný rozpočtový výhled obce;
- stávající soubor vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů obce;
- přehled přijatých dotací v roce 2016;
- deník 2016;
- kniha došlých a vydaných faktur 2016;
- pokladní kniha 2016;
- účetní doklady (přijaté a vydané faktury, bankovní, pokladní a ostatní doklady) vytvořené za rok 2016;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 30.6.2016, 30.9.2016 a 31.12.2016;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016;
- hlavní kniha k 31.12.2016;
- rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 30.9.2016;
- roční účetní závěrka obce za rok 2016 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).