

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změnách 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.“).

pro územní samosprávný celek

Obec Novosedly nad Nežárkou

Za období od 01.01.2015 do 31.12.2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Zastupitelstvo Obce Novosedly nad Nežárkou, starosta obce

Adresát : Obec Novosedly nad Nežárkou
378 71 Novosedly nad Nežárkou 182

Název přezkoumávaného subjektu:

Obec Novosedly nad Nežárkou

I : 00247171
DI : CZ00247171

Auditor

Jiří Tinka
Branná 117
379 01 Tebovice

I : 15794300
DI : CZ6310232291
Oprávněná KA R: 1494

Ověření provedl: Jiří Tinka, oprávněná KA R: 1494

Za obec přítomni: p. Mgr. Filip Mencl, starosta obce
p. Ing. Helena Jungmannová

Místo přezkoumání: Obecní úřad Novosedly nad Nežárkou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 18.12.2015
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 08.02.2016
-

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předměty 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 v etných peněžních operacích, 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 úctě etnictví,
- 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 rozpočtu kraje, k rozpočtu 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečnění 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch těchto osob,
- g) zizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem 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 ú elu poskytnuté dotace nebo návratné finan ní výpomoci a podmínek jejich použití,

d) v cné a formální správnosti doklad o p ezkoumávaných operacích. Právní p edpisy použité p i p ezkoumání hospoda ení pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v p íloze A, která je nedílnou sou ástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOV DNOSTÍ

Za hospoda ení, které bylo p edm tem p ezkoumání a za jeho zobrazení v ú etních a finan ních výkazech, je odpov dný statutární orgán (územní celek) Obec Novosedly nad Nežárkou.

Naší úlohou je, na základ provedeného p ezkoumání hospoda ení, vydat zprávu o výsledku p ezkoumání hospoda ení. P ezkoumání hospoda ení jsme provedli v souladu se zákonem . 93/2009 Sb., o auditorech a o zm n n kterých zákon , ve zn ní pozd jších p edpis , auditorským standardem . 52 a dalšími relevantními p episy vydanými Komorou auditor eské republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona . 420/2004 Sb. V souladu s t mto p edpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést p ezkoumání hospoda ení tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospoda ení územního celku Obec Novosedly nad Nežárkou je v souladu s hledisky p ezkoumání hospoda ení (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za ú elem vykonání p ezkoumání hospoda ení Obce Novosedly nad Nežárkou byly použity postupy ke shromážd ní dostate ných a vhodných d kazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující p im enou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základ jeho odborného úsudku v etn vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatk . P i vyhodnocování t chto rizik auditor bere v úvahu vnit ní kontrolní systém územního celku Obec Novosedly nad Nežárkou. Použité postupy zahrnují výb rový zp sob šet ení a významnost (materialitu) jednotlivých skute ností.

VI. ZÁV R ZPRÁVY O VÝSLEDKU P EZKOUMÁNÍ HOSPODA ENÍ

A. VYJÁD ENÍ K SOULADU HOSPODA ENÍ S HLEDISKY P EZKOUMÁNÍ HOSPODA ENÍ

Na základ námi provedeného p ezkoumání hospoda ení územního celku Obec Novosedly nad Nežárkou jsme nezjistili žádnou skute nost, která by nás vedla k p esv d ení, že p ezkoumávané hospoda ení není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky p ezkoumání hospoda ení uvedenými v bod III. této zprávy.

B. VYJÁDĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKU

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěry 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 Obec Novosedly nad Nežárkou jako celku.

B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu obce. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) obec sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření v etn. evidenci, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2015:

Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy	8865000,00	9305670,00	9353764,55
tř. 2- Nedaňové příjmy	1220900,00	1385981,00	1431365,38
tř. 3- Kapitálové příjmy	0,00	0,00	10920,00
tř. 4- Přijaté transfery	577100,00	12291956,00	12301956,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	-10000,00
Celkem příjmy	10663000,00	22983607,00	23088005,93

Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	5672500,00	7559799,00	7552041,22
tř. 6 - Kapitálové výdaje	8380000,00	24174408,00	24070955,38
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	-10000,00
Celkem výdaje	14052500,00	31734207,00	31612996,60

Hospodaření s rozpočtem obce k 31.12.2015 skončilo se schodkem 8525 tis. Kč , sestávajícího z následujících komponent :

- Změna stavu běžného účtu - 4579 tis. Kč
- úerpání příspěvek - 4483 tis. Kč
- Splátky příspěvek 537 tis. Kč
-

Hospodaření obce v roce 2015 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu obecním zastupitelstvem dne 16.12.2014 usnesením zastupitelstva obce a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání Zastupitelstva obce, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Finanční 2-12 M k 31.12.2015 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů .

Rozpočtové změny v předloženém znění byly projednány a schvalovány zastupitelstvem obce v průběhu roku 2015.

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

Obec nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění Příjmů a výdajů . Příjmy a výdaje řadí obec z hlediska druhového správně . Správně jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

B.2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů , posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ovládané období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad

B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti obce, posouzení včasných a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Obec vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to v zisku 1940 tis. Kč . V hospodářské činnosti za rok 2015 tyto ukazatele obec nevykazuje.

B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a využívání a vypořádání finančních vztahů

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- Vazba provedeného využívání na operace zachycené v ekonomickém systému obce
- Kontrola způsobu využívání úloží prostředků

Právní rámec: vazba m.j. na §20 zákona . 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny dotace byly řádně vyplněny v souladu s dotačním titulem a všechny závazné podmínky vyplnění byly dodrženy. Obec doložila pohled vyplnění dotací a grantů za rok 2015 v etní finančním výpočtu.

B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsobu evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona . 128/2000 Sb., o obcích

Obec provádí v souladu s § 29 a 30 zákona . 563/1991 Sb., o územnictví, inventarizaci veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení územní závěrky, tj. k datu 31.12.2015. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

B.6. Zadávání a uskutečnění veřejných zakázek

V souvislosti s prozkoumáním hospodaření s majetkem obce byl proveden a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečnění veřejných zakázek v souladu se zákonem . 137/2006 o veřejných zakázkách a jejich evidenci. Nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách. Obec předložila auditorovi pohled veřejných zakázek.

B.7. Věcná břemena

Dále byla namátkově zkontrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku územního celku, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, ústředování a sledování na podrozvahových účtech. Při ověření nebyly zjištěny nedostatky.

B.8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec nepřijala žádný ručitelský závazek

B. 9. Vedení územnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení územnictví v souladu s příslušnými právními normami, zejména zákonem . 563/1991 Sb., o územnictví, vyhláškou . 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona . 563/1991 Sb., o územnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro územní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příp. svázkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými územními standardy platnými pro rok 2015.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2015 bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účetních osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2015 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2014.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky
- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2015. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, dodržování postupů dle účetní osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.
- Stav majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2015. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo provedeno zkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prověřením nebyly zjištěny nedostatky.

B.10. Příspěvkové organizace zřizované obcí Novosedly nad Nežárkou

Obec má zřizování následující příspěvkovou organizaci:
Základní škola a Mateřská škola Novosedly nad Nežárkou

B.11. Závěr

Nebyly zjištěny 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 územního celku Obec Novosedly nad Nežárkou v budoucnosti: ---

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Obce Novosedly nad Nežárkou a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce

A	Vymezení pohledávek	15224,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	23088005,93
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,07
C	Vymezení závazků	154 312,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	23088005,93
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,67
D	Vymezení zastaveného majetku	4728302,30
B	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	144832279,56
C/B*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,26

VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku p ezkoumání hospoda ení

P ílohou této zprávy o výsledcích p ezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona . 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu o výsledku p ezkoumání hospoda ení.

Vyhotoveno dne: 14.02.2016

Auditor:

Ji í Tinka
Branná 117
37901 T ebo
Oprávn ní KA R . 1494



Přílohy zprávy o výsledku auditu:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- ~~Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí~~
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek Obec Novosedly nad Nežárkou) dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, ~~přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu~~
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při prozkoumávaného hospodaření ověřuje soulad

Při provádění prozkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popříjich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o prozkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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 regionální soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 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 územním členění, 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 územním členění, ve znění pozdějších předpisů, pro něž vybrané územní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o územních záznamech v technické formě vybraných územních jednotek a jejich předávání do centrálního systému územních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy územních záznamů (technická vyhláška o územních záznamech),
- českými územními standardy pro něž vybrané územní jednotky, které vedou územní členění podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některých státních fondů (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Stanovisko statutárního orgánu obce ke zprávě o prozkoumání hospodaření

Vedení obce Novosedly nad Nežárkou bylo seznámeno s průběhem a výsledkem prozkoumání hospodaření za rok 2015 a s návrhem zprávy za rok 2015. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Novosedlech nad Nežárkou dne

Mgr. Filip Mencl
Starosta obce

Finanční výbor obce Novosedly nad Nežárkou bylo seznámeno s průběhem a výsledkem prozkoumání hospodaření za rok 2015 a s návrhem zprávy za rok 2015. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Novosedlech nad Nežárkou dne

Ing. Jan Kubata
Předseda finančního výboru