

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

OBEC JOSEFOV

**Zpráva o výsledku přezkoumání
hospodaření za účetní období roku 2015**

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

účetní jednotky **Obec Josefov** za účetní období **roku 2015**

ÚČETNÍ JEDNOTKA:	Obec Josefov
IČO:	00 48 84 96
SÍDLO:	Hlavní č. 131, 696 21 Josefov
PRAVNÍ FORMA:	územně samosprávný celek
OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:	od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015
URČENÍ ZPRÁVY:	Zastupitelstvo Obce Josefov
PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL:	KAMA – AUDIT, spol. s r. o. Spojovací 658, 696 61 Vnorovy oprávnění KAČR č. 316 auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436
DOBA PROVÁDĚNÍ:	prosinec 2015; příprava podkladů březen až květen 2016; závěrečné kontroly, zpracování zprávy

1. Základní identifikace

Přezkoumání hospodaření obce za účetní období roku 2015 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 23. června 2015 mezi objednavatelem, obcí Josefov, kterou zastupoval starosta obce Mgr.Vojtěch Pospíšil a ověřovatelem KAMA–AUDIT, spol. s r.o., auditorskou společností, kterou zastupoval Ing. Bohumil Kadlic.

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., „o přezkoumávání“. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona č. 420/2004 Sb., „o přezkoumávání“.

Tato zpráva se předává účetní jednotce jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu má účetní jednotka právo podat písemné stanovisko a to do 30 dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi.

Pokud účetní jednotka nevyužije své právo na podání písemného stanoviska, je tato zpráva považována za **Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření**.

2. Popis předmětu přezkoumání

2.1 *Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:*

- 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 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, státním fondům a dalším osobám

2.2 *Předmětem přezkoumání 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 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 územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem

3. Předmět přezkoumání se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb.) a o hospodaření s majetkem
- 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

4. Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověří soulad:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- 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
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a související právní předpisy
 - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., pro vybrané účetní jednotky
 - vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu
 - České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 137/2000 Sb., o veřejných zakázkách
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných (zákon o rozpočtovém určení daní)
- nařízení vlády č.564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

5. Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

5.1 Dle zákona o přezkoumání, § 2, odst. 1, písm. a), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištění:

- na zasedání zastupitelstva dne 16.12.2014 bylo schváleno rozpočtové provizorium u příjmů i výdajů ve výši 2,600.000,– Kč. Rozpočet pro rok 2015 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 5.3.2015 u příjmů i výdajů ve výši 5,709.900,– Kč.
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet obce za rok 2014 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 4.června 2015 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad

Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.

5.2 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 1, písm. b) – g), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

písm. b) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ

Zjištění:

- obec nemá zřízen žádný fond

písm. c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI

Zjištění:

- obec v účetním období roku 2015 neprovozovala podnikatelskou činnost

písm. d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

Zjištění:

- v účetním období roku 2015 neměla obec uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

písm. e) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

Zjištění:

- obec nevedla v účetním období roku 2015 žádné cizí zdroje a to jak v účetnictví, tak i v rozpočtovém hospodaření

Komentář: Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno ve vztahu k cizím zdrojům mimo běžné závazkové vztahy.

**písm. f) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI
Z NÁRODNÍHO FONDU A NA ZÁKLADĚ MEZINÁRODNÍCH SMLUV**

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období roku 2015 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

**písm. g) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU,
K ROZPOČTŮM KRAJŮ, K ROZPOČTŮM OBCÍ, K JINÝM ROZPOČTŮM,
KE STÁTNÍM FONDŮM A DALŠÍM OSOBÁM**

Zjištění:

- vyúčtování a finanční vypořádání bylo ověřováno u veškerých přijatých i poskytnutých dotací a příspěvků

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

**5.3 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 2, písm. a) – h), v návaznosti na § 3 hlediska
přezkoumávání:**

a) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ OBCE

Zjištění:

- pro splnění požadavků zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byly z hlediska pravomoci orgánů obce odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona č. 128/2000 Sb.,
- bylo ověřováno nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitého závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

- majetek ve vlastnictví obce podléhá k závěrkovému datu pravidelné inventarizaci, průběžně je zajišťováno vyřazování a likvidace nepotřebného, opotřebovaného a poškozeného majetku

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

b) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU, S NÍMŽ HOSPODAŘÍ OBEC

Zjištění:

- při přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2015 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Zjištění:

- v účetním období roku 2015 byla u obce organizována dvě výběrová řízení na dodavatele zakázek, jednalo se o zakázku na vybudování kanalizace a ČOV v přepokládané hodnotě 41,880.000,-- Kč, vlastní výběr dodavatele bude probíhat v roce 2016
15.prosince schválilo zastupitelstvo obce výběr Technického dozoru investora veřejné zakázky vybudování kanalizace a ČOV, kterým je obec Josefov

Nebyly zjištěny formální nedostatky.

d) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ, NAKLÁDÁNÍ SE ZÁVAZKY A POHLEDÁVKAMI

Zjištění:

- stav pohledávek a závazků vykazovaný v účetní evidenci byl k závěrkovému datu řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky vzniklé na základě prvotních dokladů jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou taktéž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny nedostatky a chyby.

e) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

Zjištění:

- v účetním období roku 2015 nebylo schváleno zastupitelstvem obce žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází ani z minulých období

f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

Zjištění:

- v účetním období 2015 nebyla schválena zastupitelstvem obce žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a žádné zástavy nepřechází ani z minulých období

Nebyly zjištěny nedostatky.

g) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU OBCE

Zjištění:

- ke 31. 12. 2015 má obec zřízena věcná břemena ke 45 pozemkům, a to z titulu vstupu na pozemky, především pro provozovatele veřejných sítí

Nebyly zjištěny nedostatky.

h) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ OBCÍ

Zjištění:

- porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY, zpracovávaných ke 31.12.2015, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31.12.2014 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1.1.2015
- účetnictví obce je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícími účtování územně samosprávných celků
- ověřované účetní případy byly v zásadě řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně ovlivnily a zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy mají požadované náležitosti
- účetní závěrka za rok 2014 byla schválena na zasedání zastupitelstva 4.června 2015 na zasedání zastupitelstva obce

Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.

6. Plnění opatření k odstranění zjištěných nedostatků

V uplynulém účetním období nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, takže nebyla přijata žádná opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

7. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření účetní jednotky

Obec Josefov

za účetní období roku 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Povinné náležitosti závěru zprávy:

A) Upozornění na případná rizika:

Rizika charakterizovaná v zákoně č. 420/2004 Sb., o „přezkoumání“, nebyla identifikována.

B) Doplnující údaje:

➤ Podíl pohledávek na rozpočtu obce:	4,21 %
➤ Podíl závazků na rozpočtu obce:	4,86 %
➤ Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku obce:	0,00 %

8. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. Majetek a závazky obce však byly ověřeny a s přihlédnutím k údajům uvedeným v příloze účetní závěrky, ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.

V souladu s § 6 odst. 3, písm. b) zákona o přezkoumávání, je přezkoumání údajů prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost ověřovaných skutečností, podle předmětu a obsahu přezkoumávání.

Odpovědností auditora je, na základě provedeného přezkoumávání, sdělit výsledek přezkoumání.

Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými předpisy, a za dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání, odpovídá statutární orgán obce.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy obce sestavené k závěrkovému datu 31.12.2015, které jsou definovány vyhláškami MF ČR č. 383/2009 Sb., a 434/2010 Sb. Auditor ověřil rovněž údaje uvedené v příloze účetní závěrky za rok 2015.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 v případě nových skutečností, známých po datu účetní závěrky.

Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku obce.

Dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., je účetní jednotka povinna **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** pokud jsou uvedeny v této zprávě a dále je účetní jednotka povinna podat o přijetí opatření písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu), a to do 15 dnů po projednání této zprávy, spolu se závěrečným účtem, v orgánech obce.

V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je dále nutné uvést lhůtu, ve které bude příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podána písemná **zpráva o plnění přijatých opatření**, a v této lhůtě je potřeba uvedenou zprávu zaslat příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

Za nesplnění uvedených povinností lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,-- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

V návaznosti na § 10 odst. 2 zák. č.420/2004 Sb. je nutné uvést následující:

1. přezkoumání se uskutečňovalo jednak v sídle účetní jednotky a jednak v sídle auditorské společnosti;
2. kontrola byla zahájena dne 7.3.2016 převzetím podkladů připravených účetní jednotkou na základě rozpisu předaného auditorem účetní jednotce;
3. Kontrola byla ukončena dne 26.5.2016 projednáním návrhu Zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2015. Návrh Zprávy byl projednán se starostou obce a účetní obce..
4. při přezkoumávání hospodaření za účetní období roku 2015 byly využity následující doklady a jiné materiály:
 - účtový rozvrh 2015
 - podpisové vzory platné pro účetní období 2015
 - zápisy z jednání Zastupitelstva obce za rok 2015
 - zápisy z jednání Finančního výboru obce za rok 2015
 - zápisy z jednání Kontrolního výboru obce za rok 2015
 - Hlavní kniha účetnictví ke 31.12.2015
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2015
 - Rozvaha za rok 2015
 - Výkaz zisku a ztráty za rok 2015
 - Příloha účetní závěrky za rok 2015
 - kompletní inventarizace ke 31.12.2015
 - Rozpočtový výhled
 - Rozpočet na rok 2015
 - Úpravy rozpočtu v roce 2015
 - Závěrečný účet za rok 2014
 - smluvní vztahy platné v roce 2015
 - Dohody o hmotné odpovědnosti
 - dokumentace vnějších kontrol
 - veřejné zakázky a výběrová řízení
 - dokumentace k pohledávkám a závazkům

Zpráva o výsledku přezkoumávání se předkládá zastupitelstvu obce **při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2015.**

Obec se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY a PŘÍLOHA k účetní závěrce za účetní období roku 2015.

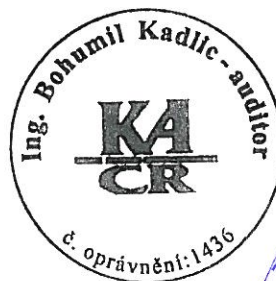
Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY:

2 6. května 2016



KAMA-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost, č. 316



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436

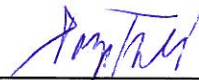
PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY O PŘEZKUMU HOSPODAŘENÍ

Starosta obce Josefov pan Mgr. Vojtěch Pospíšil a účetní obce paní Radka Pospíšilová prohlašují, že podle §6 odst. 2 písm. c) zákona o přezkouvání, poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkouvání a okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle §6 odst. 3 písm. k) zákona o přezkouvání, návrh Zprávy o výsledku přezkoumání za účetní období roku 2015.

Dne: 26. května 2016



Mgr. Vojtěch Pospíšil
starosta obce



Radka Pospíšilová
účetní obce

Zpráva o přezkumu hospodaření za účetní období roku 2015 byla projednána se starostou obce panem Mgr. Vojtěchem Pospíšilem, který Zprávu převzal.

Dne: 26. května 2016

Obec ~~BUDE~~ – NEBUDE podávat písemné stanovisko k této Zprávě.

OBEC JOSEFOV
IČ: 00488496
Hlavní 131, 696 21
okres Hodonín



Mgr. Vojtěch Pospíšil
starosta obce

PŘÍLOHY:

Rozvaha
Výkaz zisku a ztráty
Příloha závěrky