

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně 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 Běšiny

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Ing. František Vlček, starosta

Auditor: Ing. Ivo Krejčí, auditorské oprávnění KAČR č. 0646

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obce Běšiny:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku obce Běšiny v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: úřad Obce Běšiny

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření probíhalo nepravidelně od 1.10.2015 do 31.3.2016
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 14.6. do 15.6.2016

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem 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 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 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 uskutečňování 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 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 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 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 ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obec Běšiny.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) Obce Běšiny je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Obce Běšiny 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 Obce Běšiny. 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Obce Běšiny jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané 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 č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr 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) Obce Běšiny jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Běšiny za rok 2015 jsme zjistili, že záloha na plyn za měsíc červenec 2015 ve výši 3.000,- Kč pro SDH Kozí byla zaúčtována na účet 503, místo na účet 502. Jedná se drobnou chybu uvedenou v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Dále bylo zjištěno, že na účtu 311 – Odběratelé jsou dlouhodobě evidovány pohledávky, např.

- příspěvek na el. přípojku ve výši 61.210,90 Kč, splatný k 14.1.2008
- inventární rozdíl Eurocamp Běšiny ve výši 49.690,77 Kč, splatný k 14.1.2008
- pronájem Eurocamp Běšiny ve výši 65.320,- Kč, splatný k 14.1.2008
- další pohledávky (vydané faktury, poplatky za odpady, hřbitovy, psy)

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, byla zjištěna případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obce Běšiny v budoucnosti. Jedná se o dlouhodobě evidované pohledávky na účtu 311 – Odběratelé. Podle návrhu na opatření, který je uveden v zápisu z inventarizace hospodářských prostředků u Obce Běšiny provedené k 31.12.2015, je nutno tyto pohledávky projednat v zastupitelstvu obce a rozhodnout o dalším postupu a to buď o prominutí dluhu nebo o postoupení pohledávky k dalšímu vymáhání.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku)
OBCE BĚŠINY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM
MAJETKU (územního celku)**

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních celků, resp. členů statutárních orgánů dobrovolných svazků obcí, při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 716 194,23 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 900 358,03 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9,5874 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 025 498,04 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 900 358,03 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,3154 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	349 471 543,60 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,000 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

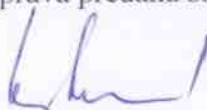
Stanovisko územního celku Obce Běšiny k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.


Vyhotoveno dne 15. června 2016

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Obec Běšiny dne 15. června 2016.

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Obec Běšiny dne 15. června 2016.



Ing. František Vlček



Ing. Ivo Krejčí

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Zápis z inventarizace hospodářských prostředků u Obce Běšiny provedené ke dni 31.12.2015 inventarizační komisí |
| Příloha C | Příloha o rozpočtu, obsahující schválený rozpočet na rok 2015 v tis. Kč a Závěrečný účet Obce Běšiny za rok 2015 |
| Příloha D | Prohlášení vedení účetní jednotky |
| Příloha E | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu |
| Příloha E | Výkaz Fin 2 – 12 M |

Přehled právních předpisů, s nimiž byl u přezkoumávaného hospodaření ověřen soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posouzen soulad s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně 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 účetnictví, 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 účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, 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 některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Zápis

z inventarizace hospodářských prostředků u Obce Běšiny provedené ke dni 31.12.2015
inventarizační komisí /hlavní/ ve složení:

Ing. Antonín Míka – předseda inv. komise
Langmayerová Pavlína – člen inv. komise
Potužák Aleš - člen inv. komise
Ing. Vlček František - člen komise

Inventarizace byla provedena k 31.12.2015

Způsob provedení inventarizace:

- kontrola fyzická
- dílčí inventury, které jsou přílohou zápisu
- dokladová inventura účtů

Čl. č.1

Výsledek inventarizace

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /018/	184.227,90 Kč
Korekce k účtu /018/	-184.227,90Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek /019/	480.420,00 Kč
Korekce k účtu /019/	-177.014,00 Kč
Nedokončený DNM /041/	108.250,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek:	
- Pozemky /031/	6.660.629,82 Kč
- Kulturní předměty /032/	2,00 Kč
- Stavby /021/	390.429.768,81 Kč
- Korekce k /021/	- 53.863.087,49 Kč
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí /022/	9.174.446,27 Kč
- Korekce k /022/	- 6.280.148,81 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek /028/	4.974.932,84 Kč
- Korekce k /028/	-4.974.932,84 Kč
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek /042/	2.900.307,00 Kč
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek /052/	0,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji /036/	37.970,00 Kč
- Zásoby:	
Materiál na skladě /112/	36.436,52 Kč
- Zboží na skladě /132/	27.911,10 Kč

- Krátkodobé pohledávky:	
- Odběratelé /311/	480.476,78 Kč
- odpisy pohledávek /194/	-21.940,45 Kč
- Poskytnuté zálohy /314/	351.273,84 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti /315/	44.535,00 Kč
- odpisy pohledávek /194/	17.029,00 Kč
- Pohledávky sdílených daní /319/	485.068,62 Kč
- Pohledávky za zaměstnanci /335/	0,00 Kč
- Daň z přidané hodnoty /343/	235.061,00 Kč
- Pohledávky za ústředními rozpočty /346/	0,00 Kč
- Pohledávky účastníků sdružení /351/	0,00 Kč
- Náklady příštích období /381/	85.680,85 Kč
- Dohadné účty aktivní /388/	306.000,00 Kč
- Ostatní krátkodobé pohledávky:	
- Ostatní krátkodobé pohledávky /377/	34.098,14 Kč
- Běžný účet HČ /241/	379.273,35 Kč
- Základní běžný účet ÚSC /231/	1.092.940,20 Kč
- Ceniny /263/	32.159,00 Kč
Aktiva celkem	418.541.869,04 Kč

Vlastní kapitál:

Jmění účetní jednotky /401/	376.856.689,57 Kč
Dotace na pořízení dlouhodobého majetku /403/	30.042.009,12 Kč
Oceňovací rozdíly při změně metody /406/	-39.333.310,57 Kč
Jiné oceňovací rozdíly /407/	37.357,90 Kč
Opravy minulých období /408/	0,00 Kč

Výsledek hospodaření:

Výsledek hospodaření BÚ období /493/	-4.576.336,85 Kč
Nerozdělený zisk, ztráta z min let /432/	-12.028.418,66 Kč

Dlouhodobé závazky:

Dlouhodobé úvěry /451/	0,00 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky /459/	0,00 Kč

Krátkodobé závazky:

Dodavatelé /321/	923.437,00 Kč
Zaměstnanci /331/	177.328,00 Kč
jiné závazky vůči zaměstnancům /333/	705,00 Kč
Zúčtování s institucemi SP /336/	64.805,00 Kč
Zúčtování s institucemi ZP /337/	30.295,00 Kč
Jiné přímé daně /342/	29.270,00 Kč
Závazky k vybraným místním vládním institucím /347/	0,00 Kč
Přijaté zálohy na dotace /374/	279.000,00 Kč
Výdaje příštích období /383/	0,00 Kč

Výnosy příštích období /384/	153.073,20 Kč
Dohadné účty pasivní /389/	367.584,84 Kč
Ostatní krátkodobé závazky /378/	0,00 Kč

Pasiva **353.023.488,55 Kč**

Vyřazeny byly předměty, které nelze opravit, na základě vyřazovacích a likvidačních protokolů v celkové účetní hodnotě 167.178,34,- Kč . Seznam předmětů viz. příloha č.1

Dále byl vyřazen LHP, kterému skončila doba použitelnosti ve výši 43175,50 Kč.

Část vyřazených předmětů byly zlikvidovány firmou Rumpold a část jich byla předána k likvidaci firmě Elektrowin.

Čl. č.2 Závěrečná zpráva

Inventarizace majetku a závazků obce byla provedena ve stanoveném termínu. Způsob a provedení odpovídal požadovanému zadání. Zápisy a vyhodnocení předaly jednotlivé DIK ke zpracování v písemné podobě. Přílohou zápisu jsou i inventarizační evidence, pomocné evidence a soupisy.

Návrh na přijetí opatření :

1. Inventarizací provedenou za období roku 2015 bylo zjištěno dlouhodobé evidování pohledávek na účtě 311 – Odběratelé. Konkrétně se jedná o pohledávky :
 - a) Příspěvek na el. přípojku ve výši 61.210,90,- Kč splatný k 14.1.2008
 - b) Inventární rozdíl Eurocamp Běšiny ve výši 49.690,77,- Kč splatný k 14.1.2008
 - c) Pronájem Eurocamp Běšiny ve výši 65.320,- Kč splatný k 14.1.2008

V případě pohledávek uvedených pod písm. a) – c) nebylo předchozím zastupitelstvem rozhodnuto o případném prominutí dluhu (§ 85 písm.f) zákona o obcích) resp. nebylo rozhodnuto o postoupení pohledávky (§ 85 písm. i) zákona o obcích) k dalšímu vymáhání. Současně nebylo ani radou obce navrženo přijetí opatření v rámci schvalování rozpočtových opatření (§ 102 odst.2 písm. a) zákona o obcích). Vzhledem k povinnostem zastupitelů stanovených již citovaným zákonem navrhuje inventarizační komise předložení podkladů upřesňujících právní vztah mezi obcí a subjektem nájmu popř. adresátem příspěvku, včetně výše pohledávek tak, aby bylo zastupitelům umožněno projednání tohoto bodu v rámci řádného nebo mimořádného zasedání obecního zastupitelstva, které by rozhodlo o přijetí opatření dle § 85 písm. f) nebo § 85 písm. i) zákona o obcích. Hlasování by mělo proběhnout vždy samostatně k jednotlivým pohledávkám v souladu s dikcí zákona.

K tomuto uvádí inventarizační komise povinnost obce trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv (§ 38 odst. 7) zákona o obcích).

2. Obdobně jako v odst. 1 jsou od roku 2007 dlouhodobě evidovány pohledávky typu - vydané faktury, další příjem, odpady, hřbitovy a platby za psy, u kterých nebyly učiněny kroky k vymožení. Jedná se o občany, kteří se odstěhovali z trvalého bydliště v obci a jsou buď přihlášení na jiné adrese, nebo na adrese jiného obecního resp. městského úřadu. V mnohých případech nelze zjistit z dostupných evidencí jejich místo trvalého bydliště tzn. nelze jim doručit výzvu k zaplacení. Na základě výše uvedeného a v souladu s ust. § 102 odst. 2, písm. e) zákona o obcích navrhuje inventarizační komise radě obce projednání jednotlivých pohledávek, a to buď formou zahájení vymáhacích kroků nebo odpisem pro nedobytnost nebo nehospodárnost vymáhání, kdy by náklady spojené s vymáháním převýšily jeho výnos.

3. Inventarizační komise dále upozorňuje na opakující se záporný výsledek v hospodářské

