

Závěrečný účet obce za rok 2015

Zpracovaný na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Obsah závěrečného účtu:

- 1. Údaje o obci**
- 2. Rozpočtové hospodaření**
- 3. Přehled dotací z ústředních a územních rozpočtů**
- 4. Stav finančních prostředků**
- 5. Majetek obce – aktiva, pasiva**
- 6. Náklady a výnosy**
- 7. Fondy**
- 8. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**
- 9. Hospodaření obcí založeného s.r.o. - Služby Modrava s.r.o.**
- 10. Použité zdroje dat**

1. Údaje o obci

Adresa: **Obec Modrava, Modrava 63, 341 92 Kašperské Hory**

Tel.: 376 599 050

Mobil: 606 712 400

E-mail: uctarna@modrava.eu

Starosta Ing. Antonín Schubert starosta@modrava.eu

Místostarosta Jaroslav Doležal mistostarosta@modrava.eu

Složení 7- členného zastupitelstva obce:

Ing. Antonín Schubert, Jaroslav Doležal, Michaela Lyer, Jiří Valečka, Pavel Korčák, Karel Čada, Jan Svoboda

Počet jednání ZO obce v roce 2015: 7

Počet rozpočtových opatření: 4

Výbory obce: **kontrolní a finanční**

Komise obce: bytová, kulturní

2. Rozpočtové hospodaření (v Kč)

Rozpočtové hospodaření dle tříd – sumárně

PŘÍJMY

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	2655225.63	4071500.00	65.21	4436124.56	59.85	1780898.93
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	7432653.58	11318000.00	65.67	13813338.03	53.81	6380684.45
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	21318756.41	23554895.00	90.51	21318756.41	100.00	0.00
C E L K E M P Ř Í J M Y	31406635.62	38944395.00	80.64	39568219.00	79.37	8161583.38

VÝDAJE

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	7754989.13	8854000.00	87.59	9927615.00	78.12	2172625.87
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	34551274.84	40020000.00	86.34	39570209.00	87.32	5018934.16
C E L K E M V Ý D A J E	42306263.97	48874000.00	86.56	49497824.00	85.47	7191560.03

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

FINANCOVÁNÍ

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Krátkodobé financování z tuzemska						
8115 Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	-143242406.76	9929605.00	-1442.58	9929605.00	-1442.58	153172011.76
Dlouhodobé financování z tuzemska						
8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půjč.prostředků (-)	-2163974.36	0.00	0.00	0.00	0.00	2163974.36
8127 Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity-příjmy (+)	195471532.16	0.00	0.00	0.00	0.00	-195471532.16
8128 Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity-výdaje (-)	-41361911.98	0.00	0.00	0.00	0.00	41361911.98
Opravné položky k peněžním operacím						
8902 Nerealizované kurz.rozdíly pohybů na dev.účtech (+/-)	2196389.29	0.00	0.00	0.00	0.00	-2196389.29
CELKEM FINANCOVÁNÍ	10899628.35	9929605.00	109.77	9929605.00	109.77	-970023.35

DAŇOVÉ PŘÍJMY – vybrané položky

Položky		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Sdílené daně	(Pol:11xx-12xx)	1626345.87	3270000.00	49.74	3270000.00	49.74	1643654.13
Místní popl.	(Pol:133x-134x)	852011.00	698000.00	122.06	990203.00	86.04	138192.00
Správní popl.	(Pol:136x)	550.00	500.00	110.00	500.00	110.00	-50.00
Daň z nemov.	(Pol:1511)	172421.56	100000.00	172.42	172421.56	100.00	0.00
Odvody z vybr.čin.	(Pol:135x)	3897.20	3000.00	129.91	3000.00	129.91	-897.20

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

PŘÍJMY

Paragraf	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
0000	23975982.04	27626395.00	86.79	25756880.97	93.09	1780898.93
1069 Ostatní správa v zemědělství	65176.00	0.00	0.00	65176.00	100.00	0.00
3419 Ostatní tělovýchovná činnost	5463.00	50000.00	10.93	51463.00	10.62	46000.00
3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace	0.00	50000.00	0.00	50000.00	0.00	50000.00
3533 Zdravotnická záchranná služba	188760.00	120000.00	157.30	182920.00	103.19	-5840.00
3612 Bytové hospodářství	557562.00	436000.00	127.88	546462.00	102.03	-11100.00
3613 Nebytové hospodářství	47200.00	400000.00	11.80	400000.00	11.80	352800.00
3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1895046.20	1250000.00	151.60	3356775.03	56.45	1461728.83
3722 Sběr a svoz komunálních odpadů	146636.50	2000.00	7331.83	116635.00	125.72	-30001.50
6171 Činnost místní správy	31907.00	10000.00	319.07	41907.00	76.14	10000.00
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	4487714.10	9000000.00	49.86	9000000.00	49.86	4512285.90
6409 Ostatní činnosti jinde nezařazené	5188.78	0.00	0.00	0.00	0.00	-5188.78
CELKEM PŘÍJMY	31406635.62	38944395.00	80.64	39568219.00	79.37	8161583.38

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

VÝDAJE

Paragraf	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2212 Silnice	114950.00	500000.00	22.99	200000.00	57.48	85050.00
2221 Provoz veřejné silniční dopravy	37800.00	50000.00	75.60	50000.00	75.60	12200.00
2310 Pitná voda	12242775.70	10000000.00	122.43	12800000.00	95.65	557224.30
2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	15340582.16	18000000.00	85.23	15340582.16	100.00	0.00
3319 Ostatní záležitosti kultury	0.00	50000.00	0.00	50000.00	0.00	50000.00
3419 Ostatní tělovýchovná činnost	334171.00	250000.00	133.67	400000.00	83.54	65829.00
3533 Zdravotnická záchranná služba	502066.00	0.00	0.00	506378.00	99.15	4312.00
3612 Bytové hospodářství	175783.60	6000000.00	2.93	4046614.84	4.34	3870831.24
3613 Nebytové hospodářství	15747.00	50000.00	31.49	50000.00	31.49	34253.00
3631 Veřejné osvětlení	51420.00	50000.00	102.84	61801.00	83.20	10381.00
3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	8932261.74	7800000.00	114.52	10188448.00	87.67	1256186.26
3721 Sběr a svoz nebezpečných odpadů	8186.00	7000.00	116.94	9000.00	90.96	814.00
3722 Sběr a svoz komunálních odpadů	197768.50	200000.00	98.88	228000.00	86.74	30231.50
6112 Zastupitelstva obcí	583630.00	670000.00	87.11	670000.00	87.11	86370.00
6171 Činnost místní správy	2660460.68	2187000.00	121.65	3187000.00	83.48	526539.32
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	842955.19	800000.00	105.37	919843.90	91.64	76888.71
6320 Pojištění funkčně nespecifikované	223130.00	250000.00	89.25	250000.00	89.25	26870.00
6399 Ostatní finanční operace	8114.40	2000000.00	0.41	503678.10	1.61	495563.70
6402 Finanční vypořádání minulých let	26478.00	0.00	0.00	26478.00	100.00	0.00
6409 Ostatní činnosti jinde nezařazené	7984.00	10000.00	79.84	10000.00	79.84	2016.00
CELKEM VÝDAJE	42306263.97	48874000.00	86.56	49497824.00	85.47	7191560.03

Rozpočet obce Modrava na rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva obce na zasedání konaném dne 10. 12. 2014, jako schodkový s tím, že schodek bude krytý z běžných účtů obce.

Před projednáním v zastupitelstvu obce byl návrh rozpočtu pro rok 2015 řádně vyvěšen na úřední desce v době: 25. 11. – 10. 12. 2014. Během roku byly schváleny zastupitelstvem obce Modrava čtyři rozpočtová opatření.

3. Přehled dotací z ústředních a územních rozpočtů

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Investiční transfery						
Uz	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
15825	MŽP ČR	Podpora zlepš.VH infrastr.a sniž.riz.povodní-č.115110-E	17 651 964,94	17 557 625,56	0,00	0,00
15832	MŽP ČR	Podpora zlepš.kvality ovzduší a sniž.emisí - č.115210-S	536,00	4 770,40	0,00	0,00
15833	MŽP ČR	Podpora zlepš.kvality ovzduší a sniž.emisí - č.115210-E	9 112,08	81 107,00	0,00	0,00
15835	MŽP ČR	Podpora udržitel.využívání zdroje energie - č.115220-EU-	983 452,55	983 452,55	0,00	0,00
90102	SFŽP ČR	Ochrana vod	1 362 595,00	0,00	0,00	0,00
90877	SFŽP ČR	Oper.program život.prostředí (2007-2013)-spolufinancov.	1 096 200,84	1 092 396,47	0,00	0,00
Celkem			21 103 861,41	19 719 351,98	0,00	0,00

Neinvestiční transfery						
Uz	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
15291	MŽP ČR	Úhrada kompenzací za ztráty způsob.obcím na území ná	30 495,00	0,00	0,00	0,00
Celkem			30 495,00	0,00	0,00	0,00

CELKEM			21 134 356,41	19 719 351,98	0,00	0,00
--------	--	--	---------------	---------------	------	------

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Neinvestiční transfery						
Pol	UZ	Popis	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
4112	00000	Neinv.přij.transfery ze st.roz	54 400,00	0,00	0,00	0,00
4122	00000	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	130 000,00	0,00	0,00	0,00
Celkem			184 400,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM			184 400,00	0,00	0,00	0,00

4. Měsíční stav finančních prostředků v Kč

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna 261/0300
Leden	26903708.78	102437.00
Únor	24020797.38	66193.00
Březen	22625328.74	98656.00
Duben	19530786.97	30477.00
Květen	29121143.94	57837.00
Červen	90930011.07	18244.00
Červenec	165254001.33	78496.00
Srpen	161832985.04	69298.00
Září	160117993.36	88344.00
Říjen	159988124.85	32111.00
Listopad	160423967.91	66944.00
Prosinec	173849198.78	0.00

5. Majetek obce

Obec Modrava

KEO-W 1.10.85 / Ucmaj

Závěrečný účet za rok 2015

dne: 10.5.2016

strana: 1 / 1

Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)	Konečný stav k 31.12.
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Software	72 600,00	0,00	72 600,00
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	118 322,00	0,00	118 322,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	153 919 376,76	6 575 677,88	160 495 054,64
Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věci	15 720 154,17	5 804 042,00	21 524 196,17
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 098 292,99	41 733,00	2 140 025,99
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	14 137 434,14	-7 236 151,03	6 901 283,11
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	108 000,00	0,00	108 000,00
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	31 714 004,62	25 563 190,46	57 277 195,08
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskyt.zálohy na dlouh.hmotný majetek	4 886 451,90	-4 886 451,90	0,00
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetk.účasti v osobách s rozhod.vlivem	200 000,00	37 835 000,00	38 035 000,00
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	382 798 702,65	-193 777 550,45	189 021 152,20
Zboží a ostatní zásoby			
Zboží na skladě	78 384,77	-13 848,71	64 536,06
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k software	-61 710,00	-7 260,00	-68 970,00
Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-118 322,00	0,00	-118 322,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-34 162 427,50	-5 309 671,00	-39 472 098,50
Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věci	-7 490 755,32	-1 623 245,00	-9 114 000,32
Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	-2 098 292,99	-41 733,00	-2 140 025,99

Závěrečný účet za rok 2015

dne: 10.5.2016

strana: 1 / 2

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Aktivní účty			
	2013	2014	2015
013 Software	72 600,00	72 600,00	72 600,00
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	98 962,00	118 322,00	118 322,00
021 Stavby	146 081 468,54	153 919 376,76	160 495 054,64
022 Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí	15 720 154,17	15 720 154,17	21 524 196,17
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 085 874,83	2 098 292,99	2 140 025,99
031 Pozemky	14 137 434,14	14 137 434,14	6 901 283,11
041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	108 000,00	108 000,00	108 000,00
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	18 873 786,62	31 714 004,62	57 277 195,08
052 Poskyt.zálohy na dlouh.hmotný majetek	0,00	4 886 451,90	0,00
061 Majetk.účasti v osobách s rozhod.vlivem	200 000,00	200 000,00	38 035 000,00
069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	410 697 122,43	382 798 702,65	189 021 152,20
073 Oprávky k software	-47 190,00	-61 710,00	-68 970,00
078 Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-98 962,00	-118 322,00	-118 322,00
081 Oprávky ke stavbám	-31 885 454,50	-34 162 427,50	-39 472 098,50
082 Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-6 149 071,32	-7 490 755,32	-9 114 000,32
088 Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	-2 085 874,83	-2 098 292,99	-2 140 025,99
132 Zboží na skladě	90 849,27	78 384,77	64 536,06
194 Opravné položky k odběratelům	-369 640,00	-587 290,00	-340 359,90
231 Základní běžný účet územ.samospr.celků	26 888 028,99	30 606 792,02	173 849 198,78
311 Odběratelé	1 788 012,00	2 684 946,00	2 632 528,00
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	8 352 760,00	8 350 360,00	8 351 160,00
316 Poskyt.návratné finanční výpomoci krátk.	600 000,00	0,00	0,00
335 Pohledávky za zaměstnanci	28 000,00	2 000,00	0,00
346 Pohledávky za vybr.ústř.vlád.institucemi	-2 508,00	0,00	0,00
377 Ostatní krátkodobé pohledávky	8 475,31	3 298 788,78	3 298 788,78
381 Náklady příštích období	81 325,00	92 356,00	110 655,50
388 Dohadné účty aktivní	0,00	31 858 275,74	28 614 494,95
462 Poskyt.návratné fin.výpomoci dlouhodobé	0,00	600 000,00	600 000,00

Závěrečný účet za rok 2015

dne: 10.5.2016

strana: 2 / 2

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Pasivní účty			
	2013	2014	2015
321 Dodavatelé	254 476,34	1 675 535,45	284 432,12
325 Závazky z dělené správy	51 915,00	51 915,00	51 915,00
331 Zaměstnanci	43 249,00	46 030,00	48 625,00
336 Sociální zabezpečení	22 305,00	16 635,00	17 774,00
337 Zdravotní pojištění	0,00	8 012,00	8 501,00
341 Daň z příjmů	5 171 610,00	0,00	0,00
342 Ost.daně, popl.a jiná obdob.peněž.plnění	4 430,00	5 371,00	4 886,00
343 Daň z přidané hodnoty	-15 126,96	47 119,56	248 114,78
344 Pohl.za osobami mimo vybr.vlád.instituce	3 300,00	-1 020,00	0,00
363 Pevné termínované operace a opce	0,00	0,00	0,00
374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	4 979 130,09	0,00
378 Ostatní krátkodobé závazky	2 017,60	3 807,98	8 891,76
384 Výnosy příštích období	16 179,70	42 810,00	1 197 480,00
389 Dohadné účty pasivní	55 660,00	45 610,00	46 410,00
401 Jmění účetní jednotky	456 417 183,14	456 432 468,52	449 209 637,49
403 Transfery na pořízení dlouhodob. majetku	15 543 236,14	44 626 545,48	44 421 652,97
406 Oceňovací rozdíly při prv.použití metody	-28 008 679,31	-28 008 679,31	-28 008 679,31
407 Jiné oceňovací rozdíly	-1 687 092,14	-1 687 092,14	-1 687 092,14
408 Opravy předcházejících účetních období	2 720 268,62	2 720 268,62	2 720 268,62
419 Ostatní fondy	48 540,00	19 394,62	70 029,62
432 Výsledek hosp.předch.účetních období	113 151 187,24	135 995 982,64	132 930 904,34
451 Dlouhodobé úvěry	18 634 697,88	16 310 094,36	14 025 640,00
472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	8 561 584,16	28 614 494,95

6. Náklady a výnosy – porovnání 2013 – 2015

Obec Modrava

KEO-W 1.10.85 / Uc15n

Závěrečný účet za rok 2015

dne: 10.5.2016

strana: 1 / 2

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Nákladové účty			
	2013	2014	2015
501 Spotřeba materiálu	223 046,80	195 816,50	236 470,78
502 Spotřeba energie	222 239,50	189 275,20	177 209,00
504 Prodané zboží	11 079,37	12 464,50	13 848,71
511 Opravy a udržování	593 537,22	134 999,66	272 445,70
512 Cestovné	38 058,00	30 048,00	15 812,00
513 Náklady na reprezentaci	0,00	0,00	16 508,30
518 Ostatní služby	1 892 279,72	3 314 227,33	4 376 296,68
521 Mzdové náklady	863 431,00	772 596,00	790 530,00
524 Zákonné sociální pojištění	250 171,00	239 205,00	247 278,00
525 Jiné sociální pojištění	1 574,00	1 128,00	1 272,00
527 Zákonné sociální náklady	0,00	0,00	80 000,00
528 Jiné sociální náklady	14 000,00	17 000,00	13 000,00
531 Daň silniční	6 600,00	4 260,00	3 800,00
532 Daň z nemovitostí	444,00	0,00	0,00
538 Jiné daně a poplatky	5 200,00	12 869,50	0,00
542 Jiné pokuty a penále	195,00	0,00	0,00
547 Manka a škody	80,00	0,00	0,00
549 Ostatní náklady z činnosti	180 846,20	36 959,00	7 984,00
551 Odpisy dlouhodobého majetku	6 961 215,82	7 109 529,00	6 940 176,00
554 Prodané pozemky	13,00	0,00	0,00
556 Tvorba a zúčtování opravných položek	-3 106 303,70	217 650,00	-246 930,10
557 Náklady z vyřazených pohledávek	4 549 575,00	0,00	0,00
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku	178 044,90	62 060,00	95 878,00
561 Prodané cenné papíry a podíly	185 559 377,18	65 275 424,08	184 206 565,90
562 Úroky	204 438,95	267 920,83	201 902,36
563 Kurzové ztráty	4 193,70	61 140,70	1 556 206,76
564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou	252 933,34	16 590 606,50	712 786,03
569 Ostatní finanční náklady	29 078,00	334 843,40	96 290,00
572 Náklady vybr.míst.vlád.inst.na transfery	1 350 201,50	885 396,28	989 025,28
591 Daň z příjmů	5 171 610,00	37 810,00	1 197 380,00

Závěrečný účet za rok 2015
 dne: 10.5.2016
 strana: 2 / 2
Porovnání nákladových a výnosových účtů

Výnosové účty			
	2013	2014	2015
602 Výnosy z prodeje služeb	219 844,80	266 265,54	237 150,74
603 Výnosy z pronájmu	1 131 383,00	1 273 124,30	1 431 426,72
604 Výnosy z prodaného zboží	11 079,37	12 464,50	13 848,71
605 Výnosy ze správních poplatků	1 350,00	19 517,70	15 130,00
606 Výnosy ze místních poplatků	769 666,00	640 347,00	842 331,00
609 Jiné výnosy z vlastních výkonů	219 469,49	167 743,38	109 381,25
641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení	800 000,00	0,00	130 296,00
642 Jiné pokuty a penále	5 681,82	35 100,00	65 176,00
647 Výnosy z prodeje pozemků	11 050,00	0,00	0,00
649 Ostatní výnosy z činnosti	598 310,00	0,00	758 845,00
661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	185 424 051,10	65 498 759,98	185 726 272,85
662 Úroky	10 111 228,02	1 491 941,81	4 427 792,23
663 Kurzové zisky	640 069,72	350 189,43	111 360,83
664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	19 785 619,82	13 246 737,45	809 579,36
669 Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	23 900,00
672 Výnosy vybr.míst.vlád.inst. z transferů	3 205 499,78	3 059 186,40	3 243 108,43
681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyz.osob	823 123,39	709 429,35	899 610,27
682 Výnosy ze sdíl. daně z příjmů práv. osob	3 846 170,83	5 365 688,88	268 382,43
684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	561 044,03	421 234,14	458 353,17
686 Výnosy ze sdílených majetkových daní	133 133,47	176 966,94	172 421,56
688 Výnosy z ost.sdílených daní a poplatků	4 180,26	3 454,38	3 897,20

7. Ostatní fondy (419)

Tvorba fondu v r. 2015 80 000,- Kč
 Počáteční zůstatek 19 394,62 Kč

Čerpání : - 29 365,- Kč (nákup stravenek, kulturní akce)

Konečný zůstatek **70 029,62 Kč**



INEKS, spol. s r.o.
auditorská a účetní firma
č. oprávnění KA ČR 81
napojena na BDO Audit s.r.o.

Povážská 358, 386 01 Strakonice
E-mail: ineks@quick.cz

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 Modrava

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

Ing. Antonín Schubert – starosta

Auditorská společnost:INEKS, spol. s r. o
Povážská 358
386 01 Strakonice
č. oprávnění 81**Auditoři:**Ing. Pavel Prekop, č. oprávnění 303
Ing. Miloslav Hůlka, č. oprávnění 304**Místo přezkoumání:**obecní úřad Modrava
Sídlo auditorské společnosti**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 6.10.2015 .do 29.4. 2016 s přerušením
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 27.4. do 29.4. 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 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 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 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.

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 obce Modrava.

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, 10 a 17 odst. 2 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 obce Modrava je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Modrava 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 Modrava. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Modrava 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. VYJÁDŘENÍ 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 obce Modrava jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Modrava za rok 2015 jsme zjistili nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) uvedeného odstavce a paragrafu.

- Zjistili jsme, že obec nesprávně vytváří sociální fond. Tvorba je prováděna na vrub nákladů. Tvorba fondu nemá ovlivňovat hospodářský výsledek. Toto zjištění bylo projednáno a pro rok 2016 bude tvorba sociálního fondu v souladu správními předpisy.
- V evidenci je pohledávka ve výši 3.288 tis. Kč, která je více než rok po lhůtě splatnosti a je vymáhána exekucí. K pohledávce není vytvořena opravná položka. Je nutné ve smyslu zásady opatrnosti vytvářet opravnou položku.

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 obce Modrava v budoucnosti:

- stejně jako v roce 2014 obec vykazuje rozpracované investice, u kterých nebylo ani v roce 2015 pokračováno. Jedná se o „Ekofarmu“ a „Policajtovnu“. Je nutné přijmout opatření, jak bude v budoucnu pokračováno.
- přestože v příloze k účetní závěrce je uvedeno riziko návratnosti finanční investice, doporučujeme promítnout riziko návratnosti finanční investice přímo do účetnictví formou vytvořené opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE MODRAVA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	5.931 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	39.568 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	15 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2.957 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	39.568 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,8 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE**Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 6.5..2016

Auditorská společnost:
INEKS, spol. s r.o.
Povážská 358
386 01 Strakonice
č. oprávnění 81




Odpovědný auditor:
Ing. Miloslav Hůlka
č. oprávnění 304

Zpráva projednána se starostou obce Modrava dne 29.4.. 2016

9. Hospodaření obcí založeného s.r.o. - Služby Modrava s.r.o.

Služby Modrava s.r.o. IČ 29121647

Stav k 31. 12. 2015 v Kč, dle výkazů sestavených dne 16. 5. 2016

	běžné účetní období	minulé účetní období
Aktiva (pasiva)	2 472 000	2 912 412
Výsledek hospodaření před zdaněním	529 000	289 454

10. Účetní výkazy

Při sestavování závěrečného účtu bylo použito rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, sestavy o plnění rozpočtu k datu 31. 12. 2015.

Závěrečný účet, plnění rozpočtu, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je též k nahlédnutí v kanceláři obecního úřadu.

V Modravě dne 16. května 2016

