

Zpráva nezávislého auditora 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 dobrovolný svazek obcí

Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti

IČ: 70 92 61 40

za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Úvod

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona. Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od převzetí návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi.

Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti za účetní období 2015 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 19. října 2015 mezi objednatelem dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti, který zastupoval předseda správní rady pan JUDr. PhDr. Petr Kolář, Ph.D. a zhotovitelem Ing. Gitou Štolfovou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č. oprávnění 1782.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti bylo zahájeno 4. 12. 2015, ukončeno 1. 6. 2016 a provedla jej Ing. Gita Štolfová v místě sídla právnické osoby.

I. 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.

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod I. 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.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Závěr – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. c).

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko jako celku.

V průběhu přezkoumání hospodaření byla vedení dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko předána dílčí zpráva o průběhu ověření.

Dílčí zpráva o průběhu ověření je k dispozici v sídle Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti:

- Dílčí přezkoumání ze dne 12. května 2016.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti za rok 2015 jsem zjistila chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

B. 1. Méně závažné chyby a nedostatky.

§ 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

V závěrečném účtu za rok 2014 nejsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, nejsou uvedeny údaje o hospodaření s majetkem a součástí závěrečného účtu také není vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu krajů, obcí, státních fondů a jiným rozpočtům.

§ 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.

Projednání a uzavření závěrečného účtu za rok 2014 neproběhlo podle § 17 odst. 7 zákona 250/2000 Sb.

Projednání závěrečného účtu se uzavírá s vyjádřením

- souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad **nebo**
- souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územně samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě.

Schválení účetní závěrky za rok 2014.

Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti neschválil účetní závěrku za rok 2014.

Nebyly splněny požadavky na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek podle Vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Krátkodobé pohledávky položka rozvahy B II. 1.

Tato položka obsahuje pohledávku za obchodní společností v hodnotě 2733317,40 Kč.

Tato pohledávka má splatnost delší než 12 měsíců a musí být tedy zobrazena v rozvaze v položce A. IV. 5. Dlouhodobé pohledávky.

Tato skutečnost je v části D Podíl pohledávek na rozpočtu zohledněna.

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, nevyplynula žádná rizika v hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DOBROVOLNÉHO
SVAZKU OBCÍ MIKROREGION OSTROŽSKO – VESELSKO, SVAZEK
OBCÍ PRO CELKOVÝ ROZVOJ ZÁJMOVÉ OBLASTI A PODÍL
ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU
DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1603648,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4650084,00 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	34,48%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1641983 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4650084,00 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	35,31%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	19615343,00 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VI. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Zpráva se předkládá dobrovolnému svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti jako součást závěrečného účtu za rok 2015. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří rozvaha za rok 2015, výkaz zisku a ztráty za rok 2015, příloha k účetní závěrce za rok 2015 a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí za rok 2015.

Stanovisko dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, **pokud bude vydáno.**

Vyhotoveno dne 31. května 2016

Ing. Gita Štolfová, auditor č. oprávnění 1782
Školní 691/1, 765 02 Otrokovice



Zpráva projednána se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti dne 31. 5. 2016.

Zpráva předána statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Ostrožsko – Veselsko, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti dne 31. 5. 2016.

JUDr. PhDr. Petr Kolář, Ph.D.

Ing. Gita Štolfová

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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.