

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, 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 sdružení obcí

Mikroregion Chvojnice

(IČO 70846642)

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „svazek“):
Mikroregion Chvojnice, Kralice nad Oslavou 78, PSČ 67573, IČ 70846642
předseda svazku Ing. Emil Dračka, MBA

Přezkoumání vykonal: Ing. Novák František, auditor, auditorské oprávnění
č. 1043, auditorská spol. AUDIT BOHEMICA,
oprávnění č. 526

Místo provedení přezkoumání: 675 73 Kralice nad Oslavou 78

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Emil Dračka, MBA, předseda svazku,
Jiřina Sochorová, účetní

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období dne 7. 6. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku

Mikroregion Chvojnice auditorskou společností:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení - oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku dne 7. 6. 2017

- Označení poslední činnosti auditora, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – projednání zjištění při přezkoumání svazku 7. 6. 2017

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření podle, 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 příp. 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán, tj. valná hromada.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření 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 chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku činil auditor i

další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

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) 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 úpadně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice jako celku.

Závěr

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí – Mikroregion Chvojnice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Upozornění na případná rizika

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

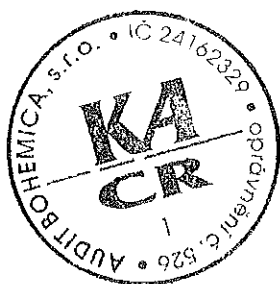
Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku Mikroregion Chvojnice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

a) podíl pohledávek na rozpočtu	6,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Auditorovi byl poskytnut přístup ke všem účetním písemnostem a souvisejícím podkladům, zápisům z valných hromad, zápisům z jednání komisí dobrovolného svazku obcí a vydaným interním směrnicím.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 7. 6. 2017.

V Kralicích nad Oslavou 7. června 2017



Ing. Novák František, auditor
oprávnění č. 1043
auditorská společnost AUDIT
BOHEMICA, č. opráv. 526

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu svazku Mikroregion Chvojnice dle požadavku Ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

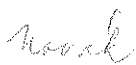
- Zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozd. předpisů
- Zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- 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 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,
- Zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní ÚSC a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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.

Příloha B

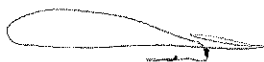
Stanovisko svazku Mikroregion Chvojnice k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Dne 7. 6. 2017 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 se statutárním orgánem svazku.

Zpráva byla projednána bez připomínek se statutárním orgánem dne 7. 6. 2017 a předána statutárnímu orgánu svazku.



.....
Odpovědný auditor
Ing. František Novák



.....
Předseda svazku
Ing. Emil Dračka, MBA

Příloha C

Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016:

- Výkaz FIN 2-12 M za rok 2016
- Výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha za rok 2016
- Vnitřní účetní směrnice
- Zápisy z jednání valné hromady svazku
- Rozpočet na rok 2016, jeho zveřejnění, rozpočtové změny v roce 2016
- Schválení závěrečného účtu svazku za rok 2015, schválení účetní závěrky za rok 2015
- Kniha přijatých faktur
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků