AUDIT DANĚ spol. s r.o.
KOMPLEXNÍ EKONOMICKÉ SLUŽBY PRO PODNIKATELE A NEZISKOVÝ SEKTOR

Vídeňská 89, 639 00 Brno, Tel.: +420 543 243 108

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 přepisů 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

Mikulovsko

IČO 70419027

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

I. Všeobecné informace

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

Jozef Pavlík, předseda dobrovolného svazku obcí Mikulovsko (dále také DSO)

Auditorská společnost:

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČ 64510727,
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku: Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: Josef Winkler, DiS.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání DSO Mikulovsko:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření DSO Mikulovsko v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: V sídle účetní DSO, obci Bavory

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření na místě proběhlo dne 19. 5. 2015, zpráva byla dokončena dne 8. 6. 2015

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO Mikulovsko auditorskou společností:

- První činnost, která byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
  Odeslání požadavku na doklady na přezkoumání hospodaření dne 5. 5. 2015.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
  Kontrola návrhu závěrečného účtu za rok 2014 dne 5. 6. 2015.

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 DSO,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky (DSO), anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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.

Operace uvedené pod body b), c), d), se podle informací DSO v roce 2014 neuskutečnily.

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 DSO,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 157/2006 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 DSO,
h) účetnictví vedené územním celkem.

Operace uvedené pod body b), e), f) a g) se podle informací DSO v roce 2014 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinnosti 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.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **dobrovolného svazku obcí Mikulovsko.**

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 přepisy 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 dobrovolného svazku obcí Mikulovsko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření** (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **DSO Mikulovsko** 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 **DSO Mikulovsko**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření **DSO Mikulovsko** je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření **DSO Mikulovsko** mohl auditor činit i další kroky a využívat i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Mikulovsko 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 uvedených 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 DSO Mikulovsko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikulovsko za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO Mikulovsko v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu DSO a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek pro účely výpočtu	194 490,87 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 362 803,01 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,23 %

Podíl závazků na rozpočtu		
A	Vymezení závazků pro účely výpočtu	119 931,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 362 803,01 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,08 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	17 138 243,73 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

(DSO Mikulovsko nemělo k 31. 12. 2014 žádný zastavený majetek.)

VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 8. června 2015.

Auditorská společnost:	AUDIT – DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno
Oprávnění číslo:	198
Zastoupená:	
Jméno auditora, oprávnění č.:	Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:

Ing. Pavla Dvořáková

AUDIT-DANĚ, spol. s r.o. KA ČR č.osv. 198

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem DSO dne 8. června 2015

Zpráva byla předána DSO v elektronické podobě dne 8. června 2015

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu DSO osobně / k poštovní přepravě dne - 8. 06. 2015

REGION Mikulovsko
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ

.....

Jozef Pavlík, předseda DSO

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí. Vzhledem k tomu, že chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny, příloha nebyla zpracována.
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu **DSO Mikulovsko** dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. Právo **DSO Mikulovsko** doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.
Příloha D	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
Příloha E	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha A

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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům 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.

(Konec přílohy A)

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Fin 2-12 k 31. 12. 2014.
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014.
- Hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2014.
- Rozvaha k 31. 12. 2014.
- Příloha k 31. 12. 2014.
- Zápisy ze shromáždění starostů DSO Mikulovsko za rok 2014.
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2014.
- Rozpočtový výhled DSO z roku2012.
- Návrh rozpočtu DSO a rozpočet DSO na rok 2014.
- Závěrečný účet DSO 2013.
- Návrh závěrečného účtu DSO 2014.
- Opisy položek z účetního programu.
- Opisy deníku z účetního programu.
- Plnění rozpočtu za období roku 2014 (příjmy, výdaje).
- Žádosti o platbu Svazu měst a obcí ČR.
- Soupisy veřejných zakázek.
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám malého rozsahu.
- Mzdové rekapitulace.
- Mzdové listy.
- Bankovní výpisy.
- Pracovní smlouvy, dohody o provedení práce.
- Prohlášení poplatníka daně z příjmů.
- Účtový rozvrh.
- Přehled dokladových řad.
- Plán inventur na rok 2014.
- Inventarizační zpráva rok 2014.
- Inventurní soupisy.
- Přehled platných norem.
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis revizní komise ze dne 22. 9. 2014.

(Konec přílohy E)