Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku a DSO

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 územní samosprávný celek:

Dobrovolný svazek obcí LVA

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE:

1.Účetní jednotka: Dobrovolný svazek obcí LVA
Sídlo: Zámecké náměstí 70, 691 44 Lednice
IČ: 71243852

2.Statutární orgán účetní jednotky: RNDr. K a b á t Libor, předseda DSO LVA

3.Auditor: Ing. D v o ř á k František, Dukelská 1344/22, 692 01 Mikulov
auditorské oprávnění číslo 1205

4.Přezkoumávané účetní období: rok 2016

5. Místo přezkoumání: Obecní úřad Lednice

6.Období ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- datum zahájení ověřovací zakázky – 26.4.2017
- datum ukončení ověřovací zakázky – 4.5.2017
- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena – převzetí dokumentace k zakázce – 26. 4. 2017,
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy:
  - kontrola výpočtových ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku.

Ing. František D v o ř á k, auditorské oprávnění č. 1205, Dukelská 22, 692 01 Mikulov,tel.603865773

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 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.

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.

Ing. František D v o ř á k, auditorské oprávnění č. 1205, Dukelská 22, 692 01 Mikulov,tel.603865773

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 přepisy 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 povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření účetní jednotky je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření účetní jednotky 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 účetní jednotky. 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 provedeného přezkoumání hospodaření „Dobrovolného svazku obcí LVA“ za rok 2016 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.

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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly a jejich vztah k hospodaření účetní jednotky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření účetní jednotky „Dobrovolný svazek obcí LVA“ za rok 2016 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

Ing. František D v o ř á k, auditorské oprávnění č. 1205, Dukelská 22, 692 01 Mikulov,tel.603865773

C. Upozornění na případná rizika:

Na základě 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, nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky v budoucnosti.
Podle zákona č. 24/2017 Sb. v návaznosti na zákon č. 23/2017 Sb. – pravidla o rozpočtové odpovědnosti bylo zjištěno, že svazek obcí nemá žádné dluhy vymezené výše uvedenými zákony.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu účetní jednotky a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku účetní jednotky

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	---
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1251 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	----

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	106 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1251 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,47 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	zastavený majetek nemá
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2820 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	----

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko účetní jednotky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko účetní jednotky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření – vzhledem k tomu, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	**Účetní závěrka**, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha - /přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu není účetní jednotka s ohledem na roční obrat povinna zpracovávat/
Příloha C	**Finanční výkaz Fin 2-12M** (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Vyhotoveno dne 3.5. 2017

Odpovědný auditor:

Ing. František Dvořák,
Dukelská 22, 692 01
Mikulov, tel. 515531978, 603865773
email: fdvorak470@seznam.cz

Auditorské oprávnění číslo: 1205

Podpis a razítko:

Zpráva projednána se statutárním orgánem dne 4.5.2017

Zpráva projednána s finančním orgánem:
S ohledem na závěry zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl důvod projednávat zprávu s finančním orgánem DSO a tento si samostatné projednání nevyžádal.

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne 4.5.2017

Dobrovolný svazek obcí LVA
Zámecké náměstí 70
691 44 Lednice
IČO: 71243852

.....

Auditor: Ing. František Dvořák

.....

za účetní jednotku:

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. 250/200 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 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.

Mikulov 3.5.2017

Ing František Dvořák, auditor