

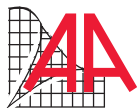
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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 sdružení obcí

Mikroregion Chvojnice

za období od 01.01.2015 - 31.12.2015



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“): Mikroregion Chvojnice, Kralice nad Oslavou 78, Kralice nad Oslavou, PSČ 675 73, IČ 70846642
předseda svazku Ing. Emil Dračka, MBA**

Auditorská společnost: AUDIT CONSULT ABL s.r.o., Zimní 438/4, Znojmo Přímětice 438/4, PSČ 669 04, IČ 27746674, evidenční č. 479

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku:
odpovědný auditor Ing. Bohumila Lužová, evidenční č. 1469
Ivana Uhrová, odborný pracovník

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice:

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

Místo přezkoumání: Obecní úřad v Kralicích nad Oslavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období dne 3.6.2016

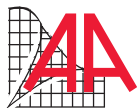
Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku dne 3.6.2016
- označení poslední činnosti auditora, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – projednání zjištění při přezkoumání hospodaření svazku 3.6.2016.

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 svazku,
- 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 svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek,
- 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 svazku,
- h) účetnictví vedené svazku.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

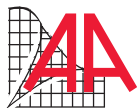
- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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 svazku Mikroregion Chvojnice.

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 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 svazku Mikroregion Chvojnice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).



V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice 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 svazku Mikroregion Chvojnice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

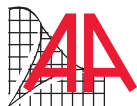
Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku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

Závěr

Při přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice za rok 2015 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

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, jsme nezjistili žádná závažná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice v budoucnosti:



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU Mikroregion Chvojnice A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	15.000,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	240.400,-- Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,24 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	0,-- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	330.055,-- Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0 %

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

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku Mikroregion Chvojnice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

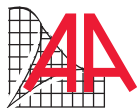
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 3.6.2016

Auditorská společnost:
AUDIT CONSULT ABL s.r.o.
Evidenční č. 479
Zastoupená:

Odpovědný auditor:

Bohumila Lužová*, evidenční č. 1469
Podpis



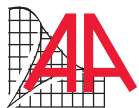
AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku Mikroregion Chvojnice dne 3.6.2016.

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku Mikroregion Chvojnice dne

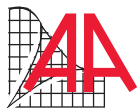
Odpovědný auditor
Ing. Bohumila Lužová

Předseda svazku
Ing. Emil Dračka, MBA



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

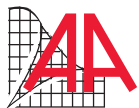
- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Stanovisko statutárního orgánu svazku Mikroregion Chvojnice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha C | Označení všech dokladů 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), |



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

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 územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších 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 územních samosprávných celků, 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 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům 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.



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Příloha B

Stanovisko svazku Mikroregion Chvojnice k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

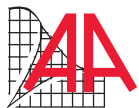
Dne 3.6.2016 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 se statutárním orgánem svazku.

Zpráva byla projednána bez připomínek se statutárním orgánem dne 3.6.2016.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu svazku

.....
Odpovědný auditor
Ing. Bohumila Lužová

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



Příloha C

Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Chvojnice za období od 1.1.2015 do 31.12.2015:

- Výkaz Fin 2-12 M za rok 2015
- Výkazy – Rozvaha k 31.12.2015, Výkaz zisku a ztráty za rok 2015, Příloha za rok 2015
- Účtový rozvrh
- Vnitřní účetní směrnice
- Zápisy z jednání valné hromady svazku
- Rozpočet na rok 2015, jeho zveřejnění
- Rozpočtové změny v r. 2015
- Schválení závěrečného účtu svazku za rok 2014
- Schválení účetní závěrky svazku za rok 2014
- Hlavní kniha (předvaha) za prosinec 2015
- Kniha přijatých faktur, faktury č. 7, 3, 2
- Kniha vydaných faktur
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Smlouva o nadačním příspěvku Nadace ČEZ