

## 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 dobrovolný svazek obcí

**Region Cezava**

**IČO 71181199**

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

### I. Všeobecné informace

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „ÚSC, územní celek“):**

Ing. Lubomír Šmíd, předseda dobrovolného svazku obcí Region Cezava (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 Region Cezava:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření DSO Region Cezava 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 obce, Na Budínku 240, 664 51 Kobylnice.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Přezkoumání hospodaření na místě dne 29. 4. 2015

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO Region Cezava auditorskou společností:**

- První činnost, která byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:  
Odeslání požadavku na doklady na přezkoumání hospodaření dne 9. 2. 2015.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:  
Kontrola a uzavření spisu auditora dne 29. 4. 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 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.

Operace uvedené pod body b), c), d), f) 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 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.

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 § 3 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 Region Cezava**.

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

### V. Rámcový rozsah prací

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření **DSO Region Cezava** je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření **DSO Region Cezava** 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 **DSO Region Cezava** 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 Region Cezava jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Cezava 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 Region Cezava v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 167 451,48 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 446 920,80 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 167 451,48 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	66,76 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	449 590,- Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

## VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 29. dubna 2015.

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

Podpis auditora:



*Ing. Pavla Dvořáková*

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem DSO Region Cezava dne 29.4. 2015.

Originál zprávy v písemné podobě byl předán statutárnímu orgánu DSO Region Cezava

dne 1.6. 2015.

Region CEZAVA



*Ing. Lubomír Šmíd*

Ing. Lubomír Šmíd, 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, resp. byly k 31. 12. 2014 odstraněny, příloha nebyla zpracována.
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu **DSO Region Cezava** dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.  
Právo **DSO Region Cezava** 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.
- Analytická rozvaha k 31. 12. 2014.
- Rozvaha k 31. 12. 2014.
- Příloha k 31. 12. 2014.
- Zápisy a usnesení z jednání valné hromady a předsednictva DSO Region Cezava za rok 2014.
- Faktura – daňový doklad č. 147110200 – č. 23.
- Faktura – daňový doklad č. 147110199 – č. 22.
- Faktura – daňový doklad č. FV140376 – č. 13.
- Faktura – daňový doklad č. FV140684 – č. 19.
- Faktura – daňový doklad č. FV140706 – č. 20.
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2014.
- Rozpočtový výhled DSO za období 2014 – 2016 a 2016 – 2018.
- Návrh rozpočtu DSO na rok 2014 (v Kč) a rozpočet DSO na rok 2014.
- Závěrečný účet DSO 2013.
- Opisy položek z účetního programu.
- Soupisy veřejných zakázek.
- Smlouva č. 14185674 o poskytnutí podpory ze SPŽP ČR.
- Finanční vypořádání – Kompostovací nádoby.
- Seznam a stavy na běžných účtech.
- Účtový rozvrh.
- Přehled dokladových řad.
- Číselník ORG.
- Prohlášení k nepodání přiznání k dani z příjmů právnických osob.
- Opis položek – 5169, 5168, 5166, 5175, účet 321.
- Plán inventur na rok 2014.
- Prezenční listina – Proškolení členů inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva rok 2014.
- Inventurní soupisy.
- Přehled platných norem.
- Sdělení KÚ JmK zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2013 a oznámení uzavření smlouvy s auditorem na rok 2014.
- Seznam zápisů revizní komise v roce 2014.
- Zpráva revizní komise ze dne 18. 6. 2014.

(konec přílohy E)