DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ JAROSLAVICE
Datum: 22. 02. 2017
Č.j.: 21/2017 | Příl.: | Vyřízeno:
JSOJ, H, D | 0 | V.

# ZPRÁVA

## o výsledcích přezkoumání hospodaření

## Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice

## za rok 2016

**Zprávu předkládá:**

**Ing. Zdeněk Jaroš**

**auditor č. oprávnění 1477**

**Tato zpráva obsahuje 10 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží předseda Svazku a jedno si ponechá auditor.**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, zák. č. 93/2009Sb.,o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

**Název právnické osoby:** DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ JAROSLAVICE, HRÁDEK, DYJÁKOVICE

**Sídlo:** Náměstí 93,671 28 Jaroslavice

**IČ:** 70 82 64 12

**Právní forma:** dobrovolný svazek obcí

**Příjemce zprávy:** předseda svazku

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno:** 1.1. 2016 – 31.12. 2016

**Přezkoumání provedl:** Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** kancelář Svazku Jaroslavice

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

Přezkoumání hospodaření proběhlo 2.11.2016,20.2.2017

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 2. listopadu 2016 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice
- Ukončení přezkoumání 20. února 2017 prověřeni korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice

## II. Předmět přezkoumání a jeho obsah

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ( dále jen „ zákon o přezkoumávání" ) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce

- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- 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 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví dobrovolného svazku obcí

( dále jen „ DSO“)

- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ZSO
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené DSO

## III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

## IV. Vymezení odpovědnosti

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., 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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO. 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice 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. 420/2004Sb., 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 v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost ( materialitu) a jejich vztah k hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za rok 2016 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.**

## C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice v budoucnosti.

## D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

| | **Podíl pohledávek na rozpočtu** | |
|---|---|---|
| A | Vymezení pohledávek | 1 199 938 |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 3 734 806 |
| A/B*100% | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 32,13 |

| | **Podíl závazků na rozpočtu** | |
|---|---|---|
| C | Vymezení závazků | 943 292 |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 3 734 806 |
| C/B*100% | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 25,26 |

| | **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku** | |
|---|---|---|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0 |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 103 830 553 |
| D/E*100% | Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku | 0 |

## VII. DALŠÍ INFORMACE

**Stanovisko předsedy DSO návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko předsedy DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 22. února 2017

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

AUDITOR - Č.OPRÁV.1477 KA ČR ING. ZDENĚK JAROŠ

Zpráva byla projednána s předsedou sdružení dne 22. února 2017

Zpráva byla předána předsedovi sdružení dne 22. února 2017

Dobrovolný svazek obcí
Jaroslavice, Hradčk, Dyjákovice

**Příloha A**

**Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

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

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

- vyhláškou č. 449/2009Sb. 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

- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

- zákon č. 128/2000Sb., o obcích

- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví

- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech

- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách

- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu

- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,

- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě

- nařízení vlády č. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

## Příloha B

**PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ JAROSLAVICE, HRÁDEK, DYJÁKOVICE ZA ROK 2016**

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za rok 2016 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se předsedou Svazku panem Petrem Zálešákem.

Stanovisko předsedy DSO k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016:

Bez připomínek

V Jaroslavicích , dne 21. února 2017

Podpis předsedy DSO:

Dobrovolný svazek obcí
Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice

**Příloha C**

**Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha**

**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 přezkoumávání hospodaření**

- Zápisy z valných hromad
- Zápis ze správní rady
- Zápisy z inventarizace majetku a závazků 2016
- Faktury vydané stočné 7000001—140
- Předpisy zálohových plateb 7100001-24
- Faktury došlé 410001-189
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 200001-200365
- Bankovní výpisy 1-1046
- Vnitřní účetní doklady 800001-34
- ZBÚ 01-1046
- Opravné doklady 10001-26
- Výběrové řízení na opravu kanalizačních šachet Hrádek