

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Svazek obcí Region Podluží

**Zpráva o výsledku přezkoumání
hospodaření za účetní období roku 2014**

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

dobrovolného svazku obcí **Region Podluží** za účetní období **roku 2014**

ÚČETNÍ JEDNOTKA: **Region Podluží**
IČO: 69 65 02 84
SÍDLO: Náměstí č. 177, 691 51 Lanžhot
PRAVNÍ FORMA: dobrovolný svazek obcí

OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ: **od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014**

URČENÍ ZPRÁVY: **Členská schůze dobrovolného svazku obcí Region Podluží**

PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL: **KAMA – AUDIT, spol. s r. o.**
Spojovací 658, 696 61 Vnorovy
oprávnění KAČR č. 316
auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436

DOBA PROVÁDĚNÍ: - prosinec 2014: příprava podkladů
- březen až květen 2015: závěrečné kontroly, zpracování zprávy

1. Základní identifikace

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za účetní období roku 2014 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 20. června 2014 mezi objednavatelem svazkem obcí Region Podluží, který zastupoval předseda svazku obcí Ing. Jaroslav Kreml a ověřovatelem KAMA – AUDIT, spol. s r. o., auditorskou společností, kterou zastupoval Ing. Bohumil Kadlic.

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., „o přezkoumávání“. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona č. 420/ 2004 Sb., „o přezkoumávání“.

Tato zpráva se předává účetní jednotce jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu má účetní jednotka právo podat písemné stanovisko a to do 30 dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi.

Pokud účetní jednotka nevyužije své právo na podání písemného stanoviska, je tato zpráva považována za **Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření**.

2. Popis předmětu přezkoumání

2.1 *Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:*

- 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 obcí
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, státním fondům a dalším osobám

2.2 *Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:*

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- 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 obcí
- h) účetnictví vedené svazkem obcí

3. Předmět přezkoumání se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb.) a o hospodaření s majetkem
- 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

4. Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověří soulad:

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

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a související právní předpisy
 - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., pro vybrané účetní jednotky
 - vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu
 - České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 137/2000 Sb., o veřejných zakázkách
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém ručení výnosů některých daní územních samosprávných celků (zákon o rozpočtovém určení daní)
- nařízení vlády č.564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

5. Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

5.1 Dle zákona o přezkoumání, § 2, odst. 1, písm. a), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištění:

- rozpočet pro rok 2014 byl schválen na zasedání Členské schůze svazku obcí dne 16.12.2013, příjmy ve výši 1,024.100,-- Kč, výdaje 5,994.900,-- Kč a financování ve výši 4,970.900,-- Kč
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 byl projednán na zasedání Členské schůze svazku obcí dne 10.6.2014 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

5.2 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 1, písm. b) – g), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

písm. b) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ

Zjištění:

- svazek obcí neměl zřízen v účetním období 2014 žádný peněžní fond

písm. c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI

Zjištění:

- svazek obcí v účetním období roku 2014 neprovozoval podnikatelskou činnost

písm. d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

Zjištění:

- v účetním období roku 2014 neměl svazek obcí uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

písm. e) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

Zjištění:

- svazek obcí nevedl v účetním období roku 2014 žádné cizí zdroje a to jak v účetnictví, tak i v rozpočtovém hospodaření

Komentář: Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno ve vztahu k cizím zdrojům mimo běžné závazkové vztahy.

písm. f) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU A NA ZÁKLADĚ MEZINÁRODNÍCH SMLUV

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období roku 2014 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. g) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU, K ROZPOČTŮM KRAJŮ, K ROZPOČTŮM OBCÍ, K JINÝM ROZPOČTŮM, KE STÁTNÍM FONDŮM A DALŠÍM OSOBÁM

Zjištění:

- vyúčtování a finanční vypořádání bylo ověřováno u veškerých přijatých i poskytnutých dotací a příspěvků

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

5.3 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst.2, písm. a) – h), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

a) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ SVAZKU OBCÍ

Zjištění:

- pro splnění požadavků zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byly z hlediska pravomoci orgánů svazku obcí odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona č. 128/2000 Sb.,
- bylo ověřováno nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí.

b) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU, S NÍMŽ HOSPODAŘÍ SVAZEK OBCÍ

Zjištění:

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2014 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Zjištění:

- v účetním období roku 2014 nebyla u svazku obcí organizována žádná veřejná zakázka

d) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ, NAKLÁDÁNÍ SE ZÁVAZKY A POHLEDÁVKAMI

Zjištění:

- stav pohledávek a závazků vykazovaný v účetní evidenci byl k závěrkovému datu řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky vzniklé na základě prvotních dokladů jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou taktéž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny nedostatky.

e) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

Zjištění:

- v účetním období roku 2014 nebylo schváleno Členskou schůzí žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází ani z minulých období

f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

Zjištění:

- v účetním období 2014 nebyla schválena Členskou schůzí žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a žádná zástava nepřechází z minulých období

g) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU SVAZKU OBCÍ

Zjištění:

- v účetním období roku 2014 nebylo schváleno žádné zřizování věcných břemen a žádné zřízení věcných břemen k majetku svazku obcí nepřechází ani z minulých období

h) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ SVAZKEM OBCÍ

Zjištění:

- porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY, zpracovávaných ke 31.12.2014, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31.12.2013 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1.1.2014

- účetnictví svazku obcí je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícím účtování svazku obcí
- ověřované účetní případy byly v zásadě řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně ovlivnily a zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy mají požadované náležitosti

Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.

6. Plnění opatření k odstranění zjištěných nedostatků

V uplynulém účetním období nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, takže nebyla přijata žádná opatření k odstranění zjištěných nedostatků

7. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření účetní jednotky

Region Podluží, svazek obcí

za účetní období roku 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Povinné náležitosti závěru zprávy:

1. Upozornění na případná rizika:

Rizika charakterizovaná v zákoně č. 420/2004 Sb., o „přezkoumání“, nebyla v účetním období roku 2013 identifikována.

2. Doplnující údaje:

2.1. Podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí:	3,16 %
2.2. Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí:	262,87 %
2.3. Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku svazku obcí:	0,00 %

Účetní jednotka eviduje v účetnictví dlouhodobý závazek ve výši 2,566.998,-- Kč, jedná se o půjčky členských ÚSC na předfinancování dotovaného projektu, splacení půjček bude provedeno po obdržení dotace.

8. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. Majetek a závazky svazku obcí však byly ověřeny a s přihlédnutím k údajům uvedeným v příloze účetní závěrky, ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.

V souladu s § 6, odst. 3, písm. b) zákona o přezkoumávání, je přezkoumání údajů prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost ověřovaných skutečností, podle předmětu a obsahu přezkoumávání.

Odpovědností auditora je, na základě provedeného přezkoumávání, sdělit výsledek přezkoumání.

Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými předpisy, a za dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání, odpovídá statutární orgán svazku obcí.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy svazku obcí sestavené k závěrkovému datu 31.12.2014, které jsou definovány vyhláškami MF ČR č. 383/2009 Sb., a 434/2010 Sb.,. Auditor ověřil rovněž údaje uvedené v příloze účetní závěrky za rok 2014.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2014 v případě nových skutečností, známých po datu účetní závěrky

Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku svazku obcí.

Dle § 13 zákona č.420/2004 Sb., je účetní jednotka povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků pokud jsou uvedeny v této zprávě a dále je účetní jednotka povinna podat o přijetí opatření písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to do 15 dnů po projednání této zprávy, spolu se závěrečným účtem, v orgánech svazku obcí.

V informaci o přijetí opatření nápravě chyb a nedostatků, je dále nutné uvést lhůtu, ve které bude příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření, a vtéto lhůtě je nutné uvedenou zprávu zaslat příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

Za nesplnění uvedených povinností lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,-- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

V návaznosti na § 10 odst. 2 zák. č.420/2004 Sb. je nutné uvést následující:

1. přezkoumání se uskutečňovalo jednak v sídle účetní jednotky a jednak v sídle auditorské společnosti;
2. kontrola byla zahájena dne 26.4.2015 převzetím podkladů připravených účetní jednotkou na základě rozpisu předaného auditorem účetní jednotce;
3. Kontrola byla ukončena dne 26.5.2015 projednáním návrhu Zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2014. Návrh Zprávy byl projednán s předsedou svazku obcí.
4. při přezkoumávání hospodaření za účetní období roku 2014 byly využity následující doklady a jiné materiály:
 - účtový rozvrh 2014
 - podpisové vzory platné pro účetní období 2014
 - zápisy z jednání Členské schůze účetní jednotky za rok 2014
 - zápisy z jednání Rady starostů účetní jednotky za rok 2014
 - zápisy z jednání Revizní komise účetní jednotky za rok 2014
 - Hlavní kniha účetnictví ke 31.12.2014
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2014
 - Rozvaha za rok 2014
 - Výkaz zisku a ztráty za rok 2014
 - Příloha účetní závěrky za rok 2014
 - kompletní inventarizace ke 31.12.2014
 - Rozpočtový výhled
 - Rozpočet na rok 2014
 - Úpravy rozpočtu v roce 2014
 - Závěrečný účet za rok 2013
 - smluvní vztahy platné v roce 2014
 - Dohody o hmotné odpovědnosti
 - přehled vložených prostředků od členských obcí DSO
 - veřejné zakázky a výběrová řízení
 - dokumentace k pohledávkám a závazkům
 - dokumentace vnějších kontrol

Zpráva o výsledku přezkoumávání se předkládá Členské schůzi svazku obcí **při projednávání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2014.**

Svazek obcí se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY a PŘÍLOHA k účetní závěrce za účetní období roku 2013.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí byla vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY:

26. května 2015



KAMA-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost, č. 316



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436

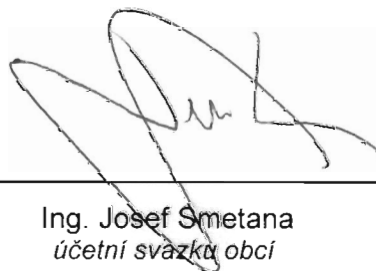
PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY O PŘEZKUMU HOSPODAŘENÍ

Předseda svazku obcí pan Mgr. Vojtěch Pospíšil a účetní svazku obcí pan Ing. Josef Smetana prohlašují, že podle §6 odst. 2 písm. c) zákona o přezkoumávání, poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumávání a okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle §6 odst. 3 písm. k) zákona o přezkoumávání, návrh Zprávy o výsledku přezkoumání za účetní období roku 2014.

Dne: 26.5.2015



Mgr. Vojtěch Pospíšil
předseda svazku obcí



Ing. Josef Smetana
účetní svazku obcí

Zpráva o přezkumu hospodaření za účetní období roku 2014 byla projednána s předsedou svazku obcí panem Mgr. Vojtěchem Pospíšilem, který Zprávu převzal.

Dne:

Svazek obcí ~~BUDE~~ NEBUDE podávat písemné stanovisko k této Zprávě.



Mgr. Vojtěch Pospíšil
předseda svazku obcí

Přílohy:

1. Rozvaha
2. Výkaz zisku a ztráty
3. Příloha účetní závěrky

REGION PODLUŽÍ
Náměstí 177, 691 51 LANŽHOT
info@podluzi.cz www.podluzi.cz
IČO: 696 502 84 ©