

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## **Svazek obcí Region Podluží**

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2010**

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

dobrovolného svazku obcí **Region Podluží** za účetní období **roku 2010**

---

<b>ÚČETNÍ JEDNOTKA:</b>	<b>Region Podluží</b>
IČO:	69 65 02 84
SÍDLO:	Náměstí č. 177, 691 51 Lanžhot
PRAVNÍ FORMA:	dobrovolný svazek obcí
<b>OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:</b>	<b>od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010</b>
<b>URČENÍ ZPRÁVY:</b>	<b>Členská schůze dobrovolného svazku obcí Region Podluží</b>
<b>PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL:</b>	<b>KAMA – AUDIT, spol. s r. o.</b> Spojovací 658, 696 61 Vnorovy oprávnění KAČR č. 316  auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436
<b>DOBA PROVÁDĚNÍ:</b>	- prosinec 2010: příprava podkladů, dílčí přezkum - únor až březen 2011: závěrečné kontroly, zpracování zprávy

### **1. Základní identifikace**

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za účetní období roku 2010 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 dodatku ke smlouvě ze dne 8.12.2006, uzavřeného dne 20.12. 2007 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. Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků**

### **2.1 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 2010 byl schválen na zasedání členské schůze svazku obcí dne 13.4.2010 a to jako rozpočet schodkový
- 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 2009 byl projednán na zasedání členské schůze svazku obcí dne 13.4.2010 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad

***Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

### **2.2 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 2010 žádný peněžní fond

**písm.c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti.**

#### **Zjištění:**

- svazek obcí v účetním období roku 2010 neprovozoval podnikatelskou činnost

**písm.d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků.**

#### **Zjištění:**

- v účetním období roku 2010 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 2010 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 2010 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.***

**2.3 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 ručitého 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 2010 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

**c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.**

**Zjištění:**

- v účetním období roku 2010 nebylo u svazku obcí organizováno žádné výběrové řízení na dodavatele podle zák.č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách

***Nebyly zjištěny nedostatky.***

**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 2010 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 2010 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 2010 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 Výkazu o plnění rozpočtu, ROZVAHY a Výkazu zisku a ztráty zpracovávaných ke 31. 12. 2010, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31. 12. 2009 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1. 1. 2010
- účetnictví svazku obcí je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícímu 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.***

### **3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Při provádění přezkoumání hospodaření účetní jednotky

**Region Podluží, svazek obcí**

za účetní období roku 2010

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **Povinné náležitosti závěru zprávy:**

##### ***1. Upozornění na případná rizika:***

Rizika charakterizovaná v zákoně č. 420/2004 Sb., o „přezkoumání“ :

- a) účetní jednotka se zapojuje do řady projektů bez předchozí důkladné analýzy, která by měla vyčíslit konečné dopady na zajištění financování jednotlivých projektů
- b) vnitřní kontrolní systém účetní jednotky, zejména interní audit zajišťovaný Revizní komisí, není plně funkční při ověřování zajištění financování jednotlivých projektů před jejich schvalováním v příslušných orgánech účetní jednotky

##### ***2. Doplnující údaje:***

2.1. Podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí:	0,59 %
2.2. Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí:	82,69 %
2.3. Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku svazku obcí:	0,00 %

#### **4. 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. 2010, které jsou definovány vyhl. č. 410/2009 Sb. Auditor ověřil rovněž údaje uvedené v příloze účetní závěrky za rok 2010.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2010 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 (krajskému úřadu) a to do 15 dnů po projednání této zprávy, spolu se závěrečným účtem, v orgánech svazku obcí.

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumávání se předkládá členské schůzi svazku obcí **při projednávání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010**.

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 2010.