

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Svazek obcí Region Podluží

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2015

ZPRÁVA O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

dobrovolného svazku obcí **Region Podluží** za účetní období **roku 2015**

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. 2015 do 31. 12. 2015
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 2015: příprava podkladů - březen až duben 2016: závěrečné kontroly, zpracování zprávy

1. Základní identifikace

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za účetní období roku 2015 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 2. června 2015 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 2015 byl schválen na zasedání Členské schůze svazku obcí dne 19.12.2014, příjmy ve výši 1,016.500,- Kč, výdaje 2,593.400,- Kč a financování ve výši 1,576.900,- 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 2014 byl projednán na zasedání Členské schůze svazku obcí dne 15.6.2015 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 2015 žádný peněžní fond

písm. c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI

Zjištění:

- svazek obcí v účetním období roku 2015 neprovozoval podnikatelskou činnost

písm. d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

Zjištění:

- v účetním období roku 2015 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 2015 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 2015 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 2015 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Zjištění:

- v účetním období roku 2015 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 2015 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 2015 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 2015 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 31.12.2015, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31.12.2014 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1.1.2015
- 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.

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 2015

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 2015 identifikována.

2. *Doplňující údaje:*

2.1. Podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí:	4,15 %
2.2. Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí:	211,32 %
2.3. Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku svazku obcí:	0,00 %

Účetní jednotka eviduje v účetnictví k 1.1.2015 dlouhodobý závazek ve výši 2,566.998,- Kč, jedná se o půjčky členských ÚSC na předfinancování dotovaného projektu. Část půjček ve výši 982.476,- Kč byla ke 31.12.2015 splacena. Zbývající část půjček bude splacena v roce 2016.

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 31.12.2015, 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 2015.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015 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 v této 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 15.3.2016 převzetím podkladů připravených účetní jednotkou na základě rozpisu předaného auditorem účetní jednotce;
3. Kontrola byla ukončena dne 26.4.2016 projednáním návrhu Zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2015.
4. při přezkoumávání hospodaření za účetní období roku 2015 byly využity následující doklady a jiné materiály:
 - účtový rozvrh 2015
 - podpisové vzory platné pro účetní období 2015
 - zápisy z jednání Členské schůze účetní jednotky za rok 2015
 - zápisy z jednání Rady starostů účetní jednotky za rok 2015
 - zápisy z jednání Revizní komise účetní jednotky za rok 2015
 - Hlavní kniha účetnictví ke 31.12.2015
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2015
 - Rozvaha za rok 2015
 - Výkaz zisku a ztráty za rok 2015
 - Příloha účetní závěrky za rok 2015
 - kompletní inventarizace ke 31.12.2015
 - Rozpočtový výhled
 - Rozpočet na rok 2015
 - Úpravy rozpočtu v roce 2015
 - Závěrečný účet za rok 2014
 - smluvní vztahy platné v roce 2015
 - 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 2015.**

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 2015.

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. dubna 2016



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



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436