



Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí Hrušovansko

za rok 2014

Zprávu předkládá:
Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 8 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží předseda sdružení a jedno si ponechá auditor.

I. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SDRUŽENÍ

Přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2014 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění.

Název právnické osoby: ZÁJMOVÉ SDRUŽENÍ OBCÍ HRUŠOVANSKO

Sídlo: nám. Míru 22,671 67 Hrušovany nad Jevišovkou

IČ: 70 90 43 91

Právní forma: zájmové sdružení obcí

Příjemce zprávy: předseda sdružení pan Ing. Miroslav Miloš

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2014 – 31.12. 2014

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

Místo provedení přezkoumání: kancelář sdružení Hrušovany nad Jevišovkou

Termín provedení přezkoumání: 14.ledna 2015

Datum vyhotovení zprávy: 23. ledna 2015

Rozsah provedených prací nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku a proto tato zpráva **není** zprávou o auditu účetní závěrky sdružení.

I. 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 právníckými 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 zájmového sdružení obce (dále jen „ ZSO“)
- 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 právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené ZSO

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o auditorech, auditorskými standardy KAČR a o odměňování.

Jedná se zejména o tyto právní předpisy:

- 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.

Dále se ověřovaly soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

III. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

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

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 sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření ZSO 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 ZSO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí Hrušovansko 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 Zájmového sdružení obcí Hrušovansko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí Hrušovansko za rok 2014 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

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

1. Podíl pohledávek na rozpočtu sdružení	- %
2. Podíl závazků na rozpočtu sdružení	20,71%
3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku sdružení	-

Ukazatel č. 1 obsahuje v čitateli údaje z části B oddílu II. krátkodobé pohledávky kromě řádků č. 4 krátk. Posk. Zálohy, č. 25 Náklady příštích období, č. 26 Příjmy příštích období a č. 27 Dohadné účty aktivní ve sloupcích NETTO Rozvahy + odd. IV. Dlouhodobé pohledávky splatné do 31.12.2015 a ve jmenovateli příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Ukazatel č. 2 obsahuje v čitateli údaje z části D oddílu IV. krátkodobé závazky kromě ř. 7 Krátkodobé přijaté zálohy ř. 31 Výdaje příštích období, ř. 33 Dohadné účty pasivní Rozvahy a obsahuje podíl dlouhodobých závazků v oddíle III. ř.1 Dlouhodobé úvěry splatné do 31.12.2014 Rozvahy a ve jmenovateli příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Označení dokladů použitých při přezkoumání dle § 10 odst. 2 písm. c) zák. č. 420/2004Sb. Zákona o přezkoumávání hospodaření územně samospr. celků a dobrovolných svazků obcí :

- Smlouva o výpůjčce vypůjčitel obec Božice ze dne 30.6.2014
- Záписy z valných hromad
- Smlouva o poskytnutí příspěvku na činnost Sdružení obcí a měst jižní Moravy 26.9.2013
- Faktury vydané 14-011-00001-2
- Faktury došlé 14-001-00001-39
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 14-701-0001-37
- Bankovní výpisy 1-12/2014
- Vnitřní účetní příjmové doklady 14-030-00001-25
- Vnitřní účetní výdajové doklady 14-040-00001-30

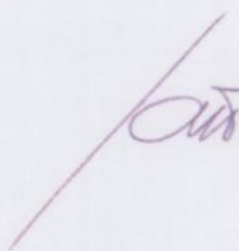
VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko předsedy sdružení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

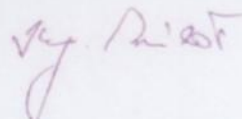
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko předsedy sdružení k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 23. ledna 2015

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s předsedou sdružení dne 23. ledna 2015



Zpráva byla předána předsedovi sdružení dne 23. ledna 2015

