

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016

LADŮV KRAJ
dobrovolný svazek obcí

I. Všeobecné informace

Zadavatelem přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2016 byl dobrovolný svazek obcí Ladův kraj, Masarykovo nám. 83, 251 01 Říčany, IČ: 708 99 088 (dále „územní celek“).

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost BOHEMIA AUDIT, s. r. o. (dále „auditor“), IČ: 634 77 238, auditorské oprávnění č. 165 Komory auditorů České republiky (dále „KA ČR“), a to na základě písemné smlouvy uzavřené mezi územním celkem a auditorem v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumávání hospodaření“).

Povinnost dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok je územnímu celku uložena v ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon č. 250/2000 Sb.“), a v § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Při přezkoumání hospodaření postupoval auditor podle zákona o přezkoumávání hospodaření, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), a auditorského standardu č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Podle zákona o auditorech je přezkoumání hospodaření auditorskou činností.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno zasláním oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16. listopadu 2016. Práce na přezkoumání hospodaření prováděné u územního celku byly vykonány v jeho sídle ve dnech 22. a 23. listopadu 2016 (dílčí přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2016 do 31. 10. 2016) a ve dnech 8. a 27. března 2017 (dílčí přezkoumání hospodaření za zbývající část předchozího kalendářního roku). Posledním úkonem auditora, který předcházел vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo přijetí sdělení od územního celku dne 3. dubna 2017, že nepodává písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření údaje o ročním hospodaření územního celku tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., a to

- 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 územního celku,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) 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 hospodaření je v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření dále

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

V ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání hospodaření je uvedeno, že předmět přezkoumání podle § 2 zákona o přezkoumávání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Přehled vybraných právních předpisů použitých při přezkoumání hospodaření je uvedený v příloze této zprávy.

IV. Definování odpovědnosti

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

Úlohou auditora je, aby na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydal zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Při přezkoumání hospodaření se auditor řídil zejména ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumávání hospodaření, dále zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, a dalšími relevantními předpisy vydanými KA ČR. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nebyla zjištěna žádná skutečnost, která by vedla auditora 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 o přezkoumávání hospodaření stanoví, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat závěr v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření, tj. zda byly nebo nebyly zjištěny chyby a nedostatky, v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku.

Při přezkoumání hospodaření podle § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku podle § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření

I. Podíl pohledávek na rozpočtu: 0,38 %

Algoritmus výpočtu:

A. Vymezení pohledávek ($A = A.1. + A.2.$)

A.1. Dlouhodobé pohledávky (účet 462, 464, 466, 469) vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku (netto)

A.2. Krátkodobé pohledávky (netto) na účtech 311, 312, 313, 315, 316, 317, 319, 335, 336, 337, 338, 342, 343, 344, 346, 348, 361, 363, 365, 367, 377

B. Vymezení rozpočtových příjmů

Příjmy celkem po konsolidaci (výkaz FIN 2-12M)

+ zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty)

$$\text{Podíl pohledávek na rozpočtu} = A / B \times 100 = 4\,961,00 / 1\,299\,617,00 \times 100 = 0,38 \%$$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých pohledávek vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku ve výši 0 Kč, pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vykazovaná v rozvaze územního celku činí 14 278,00 Kč (rozvaha, část A.IV., netto).

II. Podíl závazků na rozpočtu: 7,50 %

Algoritmus výpočtu

C. Vymezení závazků ($C = C.1. + C.2.$)

C.1. Dlouhodobé závazky (účet 451, 452, 453, 456, 457, 459) do výše splátek v následujícím roce

C.2. Krátkodobé závazky na účtech 281, 282, 283, 289, 321, 322, 325, 326, 331, 333, 336, 337, 338, 342, 343, 345, 347, 349, 362, 363, 366, 368, 378

B. Vymezení rozpočtových příjmů

Příjmy celkem po konsolidaci (výkaz FIN 2-12M)

+ zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty)

$$\text{Podíl závazků na rozpočtu} = C / B \times 100 = 97\,519,00 / 1\,299\,617,00 \times 100 = 7,50 \%$$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých závazků pouze do výšek splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce ve výši 0 Kč.

Celková hodnota dlouhodobých závazků vykazovaná v rozvaze územního celku činí 237 600 Kč (rozvaha, část D.II.).

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku: 0,00 %

Algoritmus výpočtu

D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastnictví a úvěrovými smlouvami v brutto hodnotě.

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Stálá aktiva (rozvaha, část A., brutto)

$$\text{Podíl zastaveného majetku} = D / E \times 100 = 0,00 / 2\,837\,700,05 \times 100 = 0,00 \%$$

Datum vyhotovení:
3. dubna 2017

BOHEMIA AUDIT, s. r. o.
auditorské oprávnění KA ČR č. 165
sídlo: Popeláková 3, 628 00 Brno
kancelář: Ječná 1321/29a, 621 00 Brno



Jeníček
.....
Ing. Jiří Jeníček
auditorské oprávnění KA ČR č. 1236

Přílohy:

- Přehled vybraných právních předpisů
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016
- Příloha sestavená k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2016
- Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla vyhotovena ve třech stejnopisech. Po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 12 zákona o přezkoumávání hospodaření převezme územní celek dva stejnopisy a jeden bude uložen ve spisu auditora.

LADŮV KRAJ
dobrovolný svazek obcí
Masarykovo nám. 83
251 01 Říčany

- 4 -04- 2017

Datum převzetí zprávy:

Kořen
.....
Svazek obcí
LADŮV KRAJ
Masarykovo nám. 83
251 01 Říčany
IČO: 60899088

Mgr. Vladimír Kořen
předseda svazku obcí