

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku, svazku obcí

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro svazek obcí:

Region Podluží

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE:

1. Účetní jednotka: Region Podluží, svazek obcí

Náměstí 177/2, 691 51 Lanžhot

IČO: 69650284

2. Statutární orgán účetní jednotky: Mgr. Vojtěch Pospíšil, předseda svazku obcí

3. Auditor: Ing. Dvořák František, Dukelská 22, 692 01 Mikulov

auditorské oprávnění číslo 1205

- přezkoumání hospodaření provedl auditor osobně

4. Přezkoumávané účetní období: rok 2018

5. Místo přezkoumání: Hrušky, Hlavní 116 - Mikulov, Dukelská 1344/22

6. Období ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- datum zahájení ověřovací zakázky – 19.4. 2019,

- datum ukončení ověřovací zakázky – 24.4. 2019,

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena – převzetí dokumentace k zakázce – 19.4. 2019,

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy- kontrola výpočtových ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, 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 v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- 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 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního samosprávného celku podle zákona č. 24/2017 Sb. v návaznosti na zákon č.23/2017 Sb. – pravidla o rozpočtové odpovědnosti.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodářství, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účelích a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku. Můj úlohou je, na základě provedení přezkoumání hospodářství, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodářství. Přezkoumání hospodářství jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o zřízení některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52, Etickým kodexem, standardem pro řízení kvality ISQC 1 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s tímto předpisem jsem povinen dodržovat etické normy a naplňovat a provést přezkoumání hospodářství tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodářství je v souladu s hledisky přezkoumání hospodářství (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRÁCI

Za účelem vykonání přezkoumání hospodářství a vyjádření závěru zprávy o výsledcích přezkoumání byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující příměnou 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. Použití postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materiální) jednotlivých skutečností. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodářství územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodářství činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodářství s hledisky přezkoumání hospodářství:

Na základě provedení přezkoumání hospodářství územního samosprávného celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodářství subjektu Region Podluží, svazek obcí, za rok 2018 není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodářství uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodářství 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 hospodářství uvedl, zda při přezkoumání hospodářství byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materiální) a jejich vztah k hospodářství územního celku.

Při přezkoumání hospodářství územního samosprávného celku Region Podluží, svazek obcí, za rok 2018 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B **Účetní závěrka**, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha - /přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu není účetní jednotka povinna s ohledem na roční obrát zpracovávat/
- Příloha C **Finanční výkaz Fin 2-12M** (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Vyhotoveno dne 24.4.2019

Odpovědný auditor:

Ing. František Dvořák,
Dukelská 22, 692 01 Mikulov,
tel. 515531978 , 603865773
email: fdvorak470@seznam.cz

Auditorské oprávnění číslo: 1205

Podpis a razítko:

Zpráva projednána se statutárním orgánem dne 25.4.2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne 25.4.2019




.....
Auditor: Ing. František Dvořák


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

.....
statutární orgán územního celku