

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

### pro dobrovolný svazek obcí

**Mikulovsko**

**IČO 70419027**

**za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017**

### I. Všeobecné informace

#### **Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen územní celek“):**

Jozef Pavlík, předseda dobrovolného svazku obcí Mikulovsko (dále také DSO)

#### **Auditorská společnost:**

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČ 64510727,  
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Josef Winkler, DiS.

#### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání DSO Mikulovsko:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření DSO Mikulovsko v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:** V sídle účetní DSO, obci Bavory

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Přezkoumání hospodaření na místě proběhlo dne 10. 5. 2018, zpráva byla dokončena dne 28. 5. 2018

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO Mikulovsko auditorskou společností:**

- První činnost, která byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:  
Odeslání požadavku na doklady na přezkoumání hospodaření dne 12. 4. 2018.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:  
Dokončení kontroly návrhu závěrečného účtu za rok 2017 dne 28. 5. 2018.

## **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 DSO,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky (DSO), 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.

Operace uvedené pod body b), c), d), f) se podle informací DSO v roce 2017 neuskutečnily.

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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 DSO,
- h) účetnictví vedené územním celkem.
- i) ověření poměru dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Operace uvedené pod body b), e), f) a g) se podle informací DSO v roce 2017 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

### III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinnosti 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 odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **dobrovolného svazku obcí Mikulovsko**.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, **zda hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikulovsko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření** (viz bod III. této zprávy).

### V. Rámcový rozsah prací

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření **DSO Mikulovsko** je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření **DSO Mikulovsko** mohl auditor činit i další kroky a využívat 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření **DSO Mikulovsko** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě III. této zprávy.

## B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření DSO Mikulovsko jako celku.

**Při přezkoumání** hospodaření DSO Mikulovsko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c), tzn. že nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikulovsko za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) (méně závažné chyby a nedostatky). Podrobný popis těchto chyb a nedostatků je v příloze B této zprávy.

## C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO Mikulovsko v budoucnosti.

## D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu DSO a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO:

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek pro účely výpočtu	940,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 909 444,96 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,05 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
A	Vymezení závazků pro účely výpočtu	114 074,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 909 444,96 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,97 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	19 428 177,13 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**E. Vyjádření k poměru dluhu DSO k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh DSO překročil průměr jeho příjmů.

**Dluh DSO Mikulovsko nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

**VII. Další informace**

Zpráva byla vyhotovena dne 28. května 2018.

Auditorská společnost:                   AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.  
Videňská 89, 639 00 Brno  
Oprávnění číslo:                           198  
Zastoupená:  
Jméno auditora, oprávnění č.:        Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem DSO dne 28. května 2018

Zpráva byla předána DSO v elektronické podobě dne 29. května 2018

Zpráva byla předána /zaslána statutárnímu orgánu DSO dne .....

.....

Jozef Pavlík, předseda DSO

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu DSO Mikulovsko dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.  
Právo DSO Mikulovsko doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku ztráty a příloha.
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

## **Příloha A**

### **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

(Konec přílohy A)

## **Příloha B**

**Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (méně závažné chyby a nedostatky) a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

### **Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:**

DSO obdrželo na základě smlouvy č. 043630/17/ORR dotaci z programu „Udržování čistoty cyklistických komunikací ....“. Podle smlouvy bylo datum finančního vypořádání stanoveno do 31. 1. 2018.

Podle Českého účetního standardu 703 – Transfery, část 5.3. Účtování transferů s povinností vypořádání (může být zpochybněna jeho výše), konkrétně bodu 5.3.4., účtuje příjemce nejpozději k rozvahovému dni (31. 12. 2017), který předchází okamžiku vypořádání (31. 1. 2018) o tomto transferu zápisem 388 – Dohadné účty aktivní / 672 – Výnosy z transferů.

Vyúčtování bylo na KÚ doručeno dne 31. 1. 2018.

Při účtování o dotačním titulu 1 – Čistota cyklistických komunikací byl použit způsob účtování jako by byl transfer vypořádán v období, ve kterém byl poskytnut, nebylo účtováno o dohadu (účet 388) a poskytnutá záloha na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, byla zúčtována k 31. 12. 2017.

*Zdroj:*

*Opis deníku dle dokladu dle ÚZ 221 a ORG 008,*

*Účetní doklad UD1712-00089,*

*Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JmK č. 043630/17/ORR*

*Finanční vypořádání dotace,*

*Potvrzení o doručení finančního vypořádání ze dne 31. 1. 2018.*

### **Hodnocení z hlediska účetní závěrky:**

**V účetní závěrce za rok 2017 jsou aktiva a pasiva k 31. 12. 2017 o 0,4 % nižší než měly být.**

**Chyba nemá dopad na výsledek hospodaření za rok 2017.**



## **Příloha F**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

- Fin 2-12 k 31. 12. 2017.
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017.
- Hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2017.
- Rozvaha k 31. 12. 2017.
- Příloha k 31. 12. 2017.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017
- Záписы ze shromáždění starostů DSO Mikulovsko za rok 2017.
- Plnění rozpočtu za období 01.2017 - 12.2017, výpis dle položek
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2017.
- Rozpočtový výhled DSO z roku 2017 až 2019.
- Návrh rozpočtu DSO a rozpočet DSO na rok 2017.
- Závěrečný účet DSO 2016.
- Návrh závěrečného účtu DSO 2017.
- Opisy položek z účetního programu.
- Opisy účtů z účetního programu (např. 388, 955).
- Vyúčtování přímé mzdové podpory SMO za měsíce 7/2017, 8/2017, 9/2017.
- Mzdová rekapitulace 12/2017
- Účtový rozvrh.
- Přehled dokladových řad.
- Plán inventur na rok 2017.
- Inventarizační zpráva rok 2017.
- Inventurní soupisy.
- Přehled platných norem.
- Zápis o kontrole provedené revizní skupinou.

(Konec přílohy E)