

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí Severovýchod

za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

21. března 2016



I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název: **Dobrovolný svazek obcí Severovýchod**

Sídlo: **Havlíčková 1398/49a,
697 01 Kyjov**

Identifikační číslo: 469 37 005

Právní forma: Svazek obcí

Zpráva auditora je určena: **Valné hromadě DSO Severovýchod,
Havlíčková 1398/49a, 697 01 Kyjov**
zastoupený předsedou Mgr. František Lukl, MPA

Ověřované období: 1. leden 2015 až 31. prosinec 2015

Kontrolu provedli:

Auditorská společnost: **AUDIT Brno spol. s r.o.**
Příkop 6,
602 00 Brno
Oprávnění KA ČR č. 373

Auditor: **Ing. Vladimír Bobek, oprávnění KA ČR č. 1863**

Asistenti auditora: **Martin Kassay, MSc.**

Místo provádění přezkoumání: **Úřad Města Kyjov**
Masarykovo náměstí 30, Kyjov 697 01

Období provádění přezkoumání: listopad 2015, březen 2016

Zahájení kontroly (úkon): **(05.11.2015) – Projednání plánu přezkumu**
s vedoucím finančního odboru Městského úřadu
Kyjov

Ukončení kontroly (úkon): **(17.03.2016) – Jednání o závěrech přezkumu**
s vedoucím finančního odboru Městského úřadu
Kyjov

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 3: **DSO Severovýchod,**
Havlíčková 1398/49a, 697 01 Kyjov,

Výtisk č. 4: **AUDIT Brno spol. s r.o.**

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Severovýchod (Dále jen „DSO Severovýchod“), Havlíčkova 1398/49a, 697 01 Kyjov za rok 2015 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 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

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 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 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.

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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědností

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

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 ustanovením § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 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 DSO Severovýchod je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

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

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Severovýchod 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 uvedenými 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, který byl přiměřeně aplikován při přezkoumání, 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 Severovýchod jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Severovýchod za rok 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dovolujeme si upozornit, že stále trvá období, kdy některé účetní problematiky nejsou jednoznačně metodicky vyřešeny. Je tedy možné, že na některá účetní řešení bude moci být v budoucnu nahlíženo jako na nesprávná.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO SEVEROVÝCHOD A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO SEVEROVÝCHOD ZA ROK 2015

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 615 214,05
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Komentář: celková hodnota dl. pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	161 645,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 615 214,05
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,88 %

Komentář: celková hodnota dl. závazků je 0,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	113 976 689,47
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

VII. Další informace

A. STANOVISKO OBCE K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. obec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Vyhotoveno dne 21. března 2016

Auditorská společnost: AUDIT Brno spol. s r.o.

Oprávnění č. 373

Odpovědný auditor: Ing. Vladimír Bobek



Ing. Vladimír Bobek
auditor



Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO Severovýchod:

Datum: 21. 03. 2016

Podpis:

