

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 přezkoumávání 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. 2012 do 31. 12. 2012

I. Všeobecné informace

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

Jozef Pavlik, 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.
Ing. Pavel Chmelík

Místo přezkoumání: V sídle účetní, obci Bavory

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření na místě proběhlo dne 27. 5. 2013, zpráva byla dokončena dne 7. 6. 2013

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.

Podle zjištění na místě DSO nemá náplň pro předmět přezkoumání uvedený pod písmeny b), c), d).

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. 157/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Podle zjištění na místě DSO nemá náplň pro předmět přezkoumání uvedený v § 2 pod písmeny b), e), f), g).

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 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 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, 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. 420/2004 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** 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**. 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

S výhradou skutečností uvedených v příloze B této zprávy a v bodech E.1 a E.2 přílohy k účetní závěrce jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikulovsko** 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** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikulovsko za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na riziko nesprávného účtování o transferech (dotacích), které, pokud by nebylo odstraněno, mohlo by mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

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

DSO Mikulovsko nemělo k 31. 12. 2012 žádný zastavený majetek.

Ke stejnému datu mělo závazky za pořízený dlouhodobý majetek (cyklostezka) ve výši Kč 16 248 tis. Kč a přijaté zálohy na transfery Kč 2 211 tis. Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek pro účely výpočtu	32 652 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20 971 490 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,16 %

Podíl závazků na rozpočtu		
A	Vymezení závazků pro účely výpočtu	1 102 820 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20 971 490 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,26 %

Zpracováno dne 8. června 2013

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

Podpis auditora:

Ing. Pavla Dvořáková



Zpráva byla projednána se statutárním orgánem DSO dne 2013-06-08

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO dne

Předseda DSO:

Jozef Pavlík

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 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 a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu.
- Příloha E Finanční výkaz

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. 449/2009 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. 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,
- 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů.

(Konec soupisu)

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.

B.1/2012

K 31. 12. 2012 nebyly v účetnictví zachyceny pohledávky z titulu vyúčtovaných dotací ve výši 16,7 mil Kč, čímž byla hrubě zkreslena výše aktiv a pasiv (majetku a vlastních zdrojů). V důsledku nezaúčtování investičních transferů došlo také ke zkreslení výsledku hospodaření za rok 2012. Chyby byly opraveny v roce 2013 doklady č. 9002 a č. 9003.

Zdroj: Rozvaha k 31. 12. 2012, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013

B.2/2012

Schválené dotace dle závěrečného vyúčtování v úhrnné výši 16 853 tis. Kč jsou evidovány v podrozvahové evidenci. Vzhledem k tomu, že k 31. 12. 2012 bylo zpracováno závěrečné vyúčtování, byly splněny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize a podmíněné pohledávky měly být zrušeny. Chyba byla odstraněna účetními doklady číslo 2002 a 9002 v roce 2013.

Zdroj: Inventura účtu 943, Rozvaha k 31. 12. 2012

B.3/2012

Rozpočet byl schválen dne 15. 12. 2011 bez stanovení závazných ukazatelů. Dne 16. 1. 2012 provedl předseda DSO rozpočtové opatření č. 1/2012, kterým navýšil výdajovou položku 6380 (§ 3639) z důvodu nutnosti bezodkladného převodu investičních prostředků rakouskému partnerovi projektu. Rozpočtové opatření bylo vzato na vědomí na zasedání starostů dne 16. 2. 2012.

V březnu 2012 byl převeden plánovaný investiční transfer do zahraničí. Ve finančním výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu DSO sestavenému k 31. 12. 2012 je u položky 6380 Rozpočet po změnách údaj nula. Rozpočtové opatření č. 1/2012 nebylo promítnuto do změn rozpočtu. V důsledku toho se v uvedeném výkazu jeví, že byly překročeny rozpočtované výdaje o 3 815 tis. Kč.

Kdyby nebylo rozpočtové opatření 1/2012 schváleno, došlo by k porušení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a DSO by se tak dopustilo správního deliktu dle § 22a odst. 1 písm. c) uvedeného zákona.

Stav popsáný v odstavci 2 B.1/2012 je nutné hodnotit jako porušení pracovních povinností účetní DSO.

Zdroj: Výkaz FIN 2-12 k 31. 12. 2012

B.4/2012

K 31. 12. 2012 byla zpracována příloha k účetní závěrce, která neobsahovala informace podle § 7 zákona a minimálně informace k bodům E.1 a E.2. Cyklostezka byla vykázána v položce G.1 bytové domy a bytové jednotky.

Chyba byla odstraněna zpracováním nové přílohy k účetní závěrce v potřebném rozsahu, která je přílohou zprávy o přezkoumání hospodaření.

Zdroj: Příloha k ÚZ k 31. 12. 2012 odeslaná na JmK.

(Konec přílohy B/2012)

Plnění opatření k odstranění zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2011:

B.1/2011

Zůstatek bankovního úvěru v EUR k 31. 12. 2012 byl přepočten na Kč správným kurzem. Odstraněno.

B.2/2011

V podrozvahové evidenci není evidován zůstatek podmíněné pohledávky ve výši € 1 421 919,55 (cca Kč 36 685 524,39) z titulu projektu na kole k sousedům. Současně nebyla vytvořena dohadná položka na čerpání transferu z prostředků EU. Odstraněno.

V podrozvahové evidenci není evidována podmíněná pohledávka ve výši Kč 1 793 520,50 k Ministerstvu pro místní rozvoj z titulu Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu. Odstraněno.

B.3/2011

Zaúčtování a výše odpisů byly opraveny v roce 2012. Odpisy v roce 2012 byly prodlouženy na 10 let. Odstraněno.

(Konec přílohy B/2011)