



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 Svazek obcí

Svazek obcí údolí Desné

se sídlem
Šumperská 775, Rapotín, PSČ 788 14

IČ: 65497074

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

V Praze dne 23.3.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán Svazku obcí údolí Desné
(dále jen „SOÚD“):**

Ing. Pavel Žerníček – předseda SOÚD

Auditor/auditorská společnost:

DIRECT ECONOMY a. s.

auditorská společnost číslo oprávnění 460

Malešická 1936/39, Praha 3, IČ 26206714,

zastoupená předsedou představenstva

Ing. Vladislavem Šupou - auditor číslo oprávnění 1904

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření SOÚD:

Ing. Vladislav Šupa

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření SOÚD:

Ing. Eliška Beková

Ing. Iveta Šupová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření SOÚD:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání SOÚD v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření města ze dne 31.5.2017.

Místo přezkoumání:

sídlo SOÚD – Šumperská 775, Rapotín, PSČ 788 14

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 13.12.2017.

Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 13.3.2018.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení 13.12.2017 – kontrola rozpočtu 2017

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení 13.3.2018 – výpočet poměrových ukazatelů.

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,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 SOÚD,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří SOÚD,
- 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 SOÚD,
- h) účetnictví vedené SOÚD.

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 SOÚD. Naši 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, 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 SOÚD je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření SOÚD je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy.

V rámci přezkoumání hospodaření SOÚD činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření SOÚD 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neupozorňuje na žádná rizika.

**PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**

Nebyly zjištěny rozdíly mezi hodnotami ukazatelů vypočtenými SOÚD a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	1 288 312,12 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 724 408,56 Kč
A/B *100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,82%

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek **0,00 Kč.**

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 050 877,05 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 724 408,56 Kč
C/B *100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,93%

Celková hodnota dlouhodobých závazků **0,00 Kč.**

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	752 567 941,49 Kč
D/E *100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

VII. Další informace

Stanovisko SOÚD k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb., písemné stanovisko SOÚD k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 19.3.2018



DIRECT ECONOMY a.s.
č.oprávnění KA ČR 460
Ing. Vladislav Šupa
předseda představenstva



Ing. Vladislav Šupa
auditor, č.oprávnění KA ČR 1904