

# ZPRÁVA AUDITORA

## o přezkoumání hospodaření 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**

## **Mikroregion QUINGBURK**

**2013**

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SVAZKU OBCÍ

### **I. Všeobecné informace**

Název svazku obcí: **Mikroregion QUINGBURK (IČ: 69 59 44 73)**

Jména osob provádějících přezkoumání:

- Ing. Miroslav Hornák, Ph.D., auditor
- Zdeňka Janošíková, pracovník auditorské společnosti

Místo přezkoumání: Obecní úřad Holčovice

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 25. 5. 2014

Přezkoumávaný rok: **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 svazku obcí,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více svazky obcí, 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 svazku obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu nebo územního celku, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- h) účetnictví vedené svazkem obcí.

### **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 uvedena v příloze, 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 svazku obcí Mikroregion QUINGBURK.

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 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 svazku obcí Mikroregion QUINGBURK je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion QUINGBURK 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 svazku obcí Mikroregion QUINGBURK. 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 některými výhradami uvedenými v části VIII – „Ostatní“ (zejména v bodech 2 a 6) jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion QUINGBURK nezjistili žádnou další 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.

##### **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 svazku obcí Mikroregion QUINGBURK jako celku.

Pokud bychom striktně postupovali dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle auditorského standardu Komory auditorů České republiky č. 52 (to znamená, že bychom nebrali v úvahu výši hodnoty případné chyby nebo nedostatku či významnost dopadu případné chyby nebo nedostatku na hospodaření svazku obcí), byli bychom nuceni sdělit valné hromadě svazku obcí Mikroregion QUINGBURK, že byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Na základě našich dlouholetých zkušeností s přezkoumáváním územních samosprávných celků a svazku obcí jsme s extrémně vysokou mírou pravděpodobnosti přesvědčeni, že při nezohlednění principu významnosti není možné v žádném územním samosprávném celku nebo svazku obcí konstatovat po provedeném přezkoumání hospodaření, že „nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Výše uvedený standard určuje, abychom se vyjádřili ke zjištěným nedostatkům a chybám bez ohledu na jejich významnost (materialitu). Zákon č. 420/2004 Sb. ovšem tuto záležitost (materialitu) výslovně neřeší. Jedním ze zásadních principů vyplývajících z mezinárodních auditorských standardů je princip významnosti (materiality). Je nutno si uvědomit, že bez používání principu významnosti (materiality) by jakákoliv sebemenší chyba (byť by i v řádech korun) znamenala, že by se auditor nebo také kontrolor krajského úřadu v podstatě nikdy nemohl vyjádřit ve smyslu, že „nebyla zjištěna chyba a nedostatek“. Z výše uvedených důvodů a při vědomí výše uvedených okolností, sdělujeme valné hromadě svazku obcí Mikroregion QUINGBURK, že z hlediska významnosti (materiality), lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Konstatujeme ovšem, že byly zjištěny některé chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí uvedené v části VIII – Ostatní.

#### C. Upozornění na případná rizika

Z výše uvedeného nejsme schopni identifikovat významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti. Upozorňujeme ovšem na skutečnosti uvedené v části VIII – Ostatní.

#### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku obcí Mikroregion QUINGBURK a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí Mikroregion QUINGBURK

K 31. 12. 2013 nejsou vykázovány žádné pohledávky a závazky.

Zastavený majetek není.

## **VII. Další informace**

### **Stanovisko svazku obcí ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření může být písemné stanovisko svazku obcí ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vedení svazku obcí Mikroregion QUINGBURK bylo seznámeno se zprávou o výsledku přezkoumání svazku obcí za rok 2013, kterou vypracovala společnost H audit, s.r.o. Vedení svazku obcí Mikroregion QUINGBURK nemá námitek proti předložené zprávě. V případě námitek je vedení svazku obcí písemně vyjádří a přiloží ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

.....  
Mgr. Pavel Šprinz  
předseda svazku obcí Mikroregion QUINGBURK

## **VIII. Ostatní**

1. Usuzujeme, že stále nebyly učiněny všechny kroky ve smyslu povinné transformace zájmového sdružení právnických osob QUINGBURG na svazek obcí Mikroregion QUINGBURG. Ve zprávách v minulých letech jsme na tuto skutečnost rovněž upozorňovali.
2. V souvislosti se závěrečným účtem za rok 2012 konstatujeme, že nám nebyl předložen průkazný důkazní prostředek o tom, že návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl zveřejněn vhodným způsobem na úředních deskách (včetně elektronických úředních desek) všech členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednáním v orgánu svazku obcí (viz § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.). Výše uvedené konstatování se také vztahuje k návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2013 (§ 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.). V souvislosti se závěrečným účtem dále konstatujeme, že nám nebyl předložen důkaz o tom, že byl předložen po jeho schválení v orgánu svazku obcí zastupitelstvům všech členských obcí. Tímto by došlo k nenaplnění ustanovení § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. Nebyl nám ovšem také předložen jednoznačný důkazní prostředek o tom, že by závěrečný účet za rok 2012 a návrh rozpočtu na rok 2013 byl projednán a schválen orgánem svazku obcí.
3. Nebyl nám předložen žádný důkazní prostředek, který by prokazoval, že změny rozpočtu byly projednány a schváleny orgánem svazku obcí.
4. Upozorňujeme, že v roce 2013 by měl již být zpracován rozpočtový výhled na období nejméně do roku 2016. Rozpočtový výhled se zpravidla sestavuje na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet (§ 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.).
5. Nebyla nám předložena žádná zpráva o výsledcích kontroly provedené kontrolním orgánem svazku obcí. Došlo tak k nenaplnění ustanovení § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
6. Konstatujeme, že jsme nezískali jednoznačný důkazní prostředek, na základě kterého bychom nabyli jednoznačného ujištění o tom, že bylo umožněno občanům všech obcí sdružených ve svazku obcí uplatnit svá práva dle ustanovení § 52 zákona č. 128/2000 Sb.
7. Účetní jednotka zatím provádí výpočet opravek manuálně a evidence opravek je z našeho pohledu do jisté míry nepřehledná. Doporučujeme zaevidovat dlouhodobý hmotný majetek a investiční transfery v rámci používaného účetního software. Doporučujeme provést kontrolní přepočty opravek k dlouhodobému hmotnému majetku a kontrolu časového rozlišení přijatých investičních transferů a případně provést nápravu v roce 2014.
8. Konstatujeme, že nebyly odstraněny všechny nedostatky zjištěné při přezkoumání za předcházející roky.

9. Doporučujeme významně zkvalitnit prezentaci údajů uvedených v příloze k účetní závěrce (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 8 a § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
10. Upozorňujeme na nutnost exaktně postupovat dle vyhlášky 270/2010 Sb.
11. Dále sdělujeme valné hromadě svazku obcí, že auditor může vydat dopis vedení svazku obcí, kde by byly uvedeny další doporučení a upozornění.
12. Hladina významnosti (materialita) byla stanovena z celkových brutto aktiv ve výši 1,5 %.

Přílohy:      Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad.  
Rozvaha.  
Výkaz zisku a ztráty.  
Příloha.  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2 - 12 M).

V Ostravě dne 12. 6. 2014



*Miroslav Horňák*

*M* audit, s.r.o.

**Ing. Miroslav Horňák, Ph.D.**  
**Auditor, dekret č. 1603**  
**jednatel společnosti**

Zpráva o přezkoumání hospodaření byla předána dne: 12. 6. 2014



## **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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,
- 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),
- 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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.