

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 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."), podle § 12 zákona č.255/2012 Sb.o kontrole

pro dobrovolný svazek obcí

Dobrovolný svazek obcí Niva

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Karel Hala, předseda

Auditor provádějící přezkoumání:
Auditorská společnost provádějící
přezkoumání:

Ing. Zdeňka Cahlíková, č.oprávnění 1345
AUDIT KORREKT s.r.o., č.oprávnění 258,
Tavolníkova 2015/II, 142 00 Praha 4, Krč

Místo přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Niva, 671 64
Božice 380

Období, ve kterém bylo přezkoumání
provedeno:

09., 10.03.2015

Datum projednání zprávy:

10. 03. 2015

Místo projednání zprávy

Božice

Datum vyhotovení zprávy

10. 03. 2015

Místo vyhotovení zprávy

Božice

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 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 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 zvláštního právního předpisu,
- 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 §5 zákona 420/2004 Sb. (viz bod II. Těto 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (dobrovolný svazek) Dobrovolný svazek obcí Niva,Božice.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění některých zákon, 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. dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012

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) Dobrovolný svazek obcí Niva, Božice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (dobrovolného svazku) Dobrovolného svazku obcí Niva, Božice 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 územního celku Dobrovolný svazek obcí Niva. 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 (dobrovolného svazku) Dobrovolného svazku obcí Niva, Božice 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, 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Dobrovolný svazek obcí Niva Božice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Dobrovolný svazek obcí Niva
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

VII. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Sdělujeme 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:
riziková aktiva nezjištěna.

VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ NIVA BOŽICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	2 303 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	113 712 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,03 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	113 712 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	256 987 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

IX. POUČENÍ O MOŽNOSTI PODAT PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTENÍM NÁMITKY

Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena lhůta delší. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním

X. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne	10. 03. 2015
Odpovědný auditor	Ing. Zdeňka Čahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
	Tavořníkova 2015/II, 142 00 Praha 4, Krč
Číslo oprávnění:	258

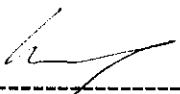
auditor

auditorská společnost



Zpráva projednána se statutárním orgánem (dobrovolný svazek) Dobrovolný svazek obcí Niva Božice
dne 10. 03. 2015

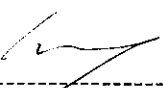
Zpráva předána statutárnímu orgánu (dobrovolný svazek) Dobrovolný svazek obcí Niva Božice
dne 10. 03. 2015



auditor



předseda



auditorská společnost



Zpráva vyhotovena v 5 stejnopisech, z nichž
1 stejnopis obdrží auditor
4 stejnopisy obdrží svazek

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření
(Příloha obsahující zjištění, případně 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, uvedení zákonné legislativy)
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Dobrovolný svazek obcí Niva Božice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných Celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření

(Příloha obsahující zjištění , případně 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, uvedení zákonné legislativy)

k roku 2014

Dobrovolný svazek obcí Niva

Ověřovaná obec:	: Dobrovolný svazek obcí Niva, 671 64 Božice 380
Příjemce	: Karel Hala, předseda svazku
Ověření provedla	: Ing. Zdeňka Cahliková, auditorka číslo oprávnění KAČR 1345
Místo kontroly	: 671 64 Božice 380
Datum kontroly	: 09., 10. 03. 2015
Datum projednání zprávy	: 10. 03. 2015
Místo projednání zprávy	: Božice
Datum vyhotovení zprávy	: 10. 03. 2015
Místo vyhotovení zprávy	: Božice

OBSAH:

- I. Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)
- II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
- III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

I.

Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst.3 písm.b)

II.

Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí NIVA, Božice uzavřené mezi Dobrovolným svazkem obcí NIVA, Božice a společností AUDIT KORREKT s.r.o. Praha 10 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2014.
- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 o kontrole
- Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a dalšími účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č.701 až 710)
- Nebylo výběrové řízení

III.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2014

Příloha účetní závěrky k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2014

Plán inventarizace
Příkaz k inventarizaci
Inventarizační zpráva za rok 2014
Vybrané inventarizační soupisy účtů
Tabulka soupis přírůstků a úbytků majetku
Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků
Vnitřní směrnice – dlouhodobý majetek
Odpisový plán – přehled odpisů

Účtový rozvrh
Hlavní kniha (předvaha analytická)
Hlavní kniha
Číslo účetních dokladů:

- Pohledávky 1 – 8, 14-200-00001 – 14-200-00014
- Závazky 1 – 3, 14-100-00001- 14-100-00004
- Pokladna 100001- 100004, 14-701-00001 -- 14-701-00005
- Interní doklady 2014001 -2014016, 14- 281-00001 - 14- 281-00004.,
14-181-00001 -- 14-18100008
- Bankovní výpisy 001-039

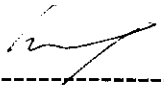
Usnesení valné hromady-schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období, závěrečného účtu 2013-fotokopie usnesení valné ze dne 30.06.2014
Protokol schválení UZ.

Rozpočet svazku- část výpisu ze zápisu z usnesení ze dne 20.12.2013
Rozpočtový výhled 2015-2016
Rozpočtové opatření č. 1-2/2014- pověření ke schvalování předsedou
Pravidla k provádění rozpočtových opatření- část výpisu ze zápisu z valné hromady vztahující se ke schválení Pravidel k provádění rozpočtových opatření předsedou

Podepsaní zástupci svazku berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje svazek odpovědnosti za vykázané údaje. Svazek plně zodpovídá za důsledky, které vyplývají z jiných kontrol.

Zpráva vč.přílohy byla projednána s předsedou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

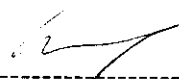
Vyhotoveno dne 10.03.2015
Auditor Ing. Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění 1345
Auditorská společnost: AUDIT KORREKT s.r.o.
Tavořníkova 2015/II, 142 00 Praha 4, Krč
Číslo oprávnění: 258



auditor



předseda svazku



auditorská společnost

