



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 01.01.2015 do 31.12.2015

V Praze dne 2.5.2016

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 17.6.2015.

Místo přezkoumání:

sídlo SOÚD – Šumperská 775, Rapotín, PSČ 788 14

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 30.11.2015.

Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 11.4.2016.

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 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 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 právníckých 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

Vyjádření 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.

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření §10 odst. 3 písm a) citovaného zákona.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu SOÚD a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku SOÚD.

Nebyly zjištěny rozdíly mezi hodnotami ukazatelů vypočtenými SOÚD a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	348 272,29 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	443 084 319,55 Kč
A/B *100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,08%

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

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2 430 751,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	443 084 319,55 Kč
C/B *100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,55%

Celková hodnota dlouhodobých závazků **17 836 922,59 Kč.**

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	757 849 717,86 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: 2. 05. 2016



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



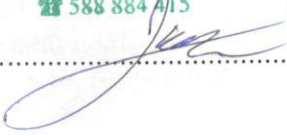
Ing.Vladislav Šupa
auditor, č.oprávnění KA ČR 1904

Zpráva projednána se statutárním orgánem dne

6. 5. 2016

SVAZEK OBCÍ ÚDOLÍ DESNÉ
Šumperská 775, 788 14 Rapotín
IČO: 654 97 074 / DIČ: CZ65497074
☎ 588 884 415 -1-

Ing. Pavel Žerníček – předseda SOÚD

.....


Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil. |
| Příloha B | Stanovisko statutárního orgánu SOÚD dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) 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 E | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |