

Zpráva nezávislého auditora 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

VAK svazku obcí Plumlov – Vícov

IČ: 47921196

za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán VAK svazku obcí Plumlov – Vícov:

Adolf Sušeň, předseda představenstva VAK svazku obcí Plumlov - Vícov

Auditor:

Ing. František Rašner, oprávnění KAČR č. 1239

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. František Rašner, auditor, oprávnění KAČR č. 1239

Ing. Tomáš Rašner, asistent auditora, registrační číslo KAČR č. 253

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

kancelář VAK svazku obcí Plumlov – Vícov
Auditorská kancelář

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v období 27.3. – 29.3.2017.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov auditorem:

– označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
předběžné analytické postupy – 27.3.2017

– označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy
a den provedení:
shrnutí závěrů přezkoumání hospodaření a projednání návrhu zprávy auditora – 27.3.2017

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.

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. 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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 VAK svazku obcí Plumlov – Vícov. 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 s ustanoveními § 2, 3 a 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 VAK svazku obcí Plumlov – Vícov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov 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 VAK svazku obcí Plumlov – Vícov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov za rok 2016 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

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 následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov v budoucnosti:

Rizika nebyla zjištěna.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU VAK svazku obcí Plumlov – Vícov A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	2 645 697,20 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 704 590,34 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	46 %

Hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31.12.2016 celkem 0 Kč.

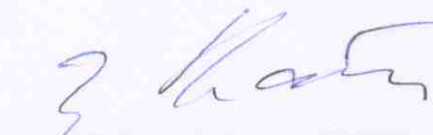
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	415 709,11 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 704 590,34 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7 %

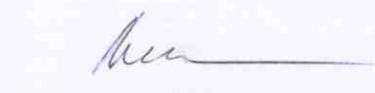
Hodnota dlouhodobých závazků činila k 31.12.2016 celkem 0 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4 278 710,03 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Vyhotoveno dne 29.3.2017


Podpisy auditora a asistenta auditora zúčastněných na přezkoumání a datovaná doložka o převzetí zprávy představitelem svazku obcí.


Ing. František Rašner
auditor, oprávnění KAČR č. 1239


Ing. Tomáš Rašner
asistent auditora, registrační číslo KAČR č. 253



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov za rok 2016 byla projednána s předsedou představenstva DSO panem Adolfem Sušňem a převzata dne 29.3.2017.


Adolf Sušň
předseda představenstva
VAK svazku obcí Plumlov – Vícov

VAK
svazku obcí
PLUMLOV – VÍCOV
798 03 PLUMLOV, ul. Rudé armády 302
IČO: 47921196 DIČ: CZ47921196
Reg. Okr. Prostějov č. j. PV/1069/93-579

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

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

Příloha B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví, účetní závěrka, účetní knihy a sestavy

- Účetní závěrka VAK svazku obcí Plumlov – Vícov k 31.12.2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky) podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12M VAK svazku obcí Plumlov – Vícov k 31.12.2016
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Bankovní účty
- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví VAK svazku obcí Plumlov – Vícov

Inventarizace majetku a závazků VAK svazku obcí Plumlov – Vícov za rok 2016

- Plán inventur pro rok 2016 z 30.11.2016
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise z 20.12.2016
- Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
- Inventarizační zpráva z 26.1.2017

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obou členských obcí, rozpočtové provizorium schváleno představenstvem svazku 15.12.2015, rozpočet na rok 2016 valnou hromadou 18.4.2016 a následně rozepsán do výkazu Fin 2-12 M dle podrobné rozpočtové skladby.
- Změny rozpočtu - chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření: v roce 2016 projednalo a schválilo představenstvo svazku 3 rozpočtová opatření
- Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2018 až 2020

Usnesení a zápisy

- Zápisy a usnesení ze zasedání valné hromady svazku v r. 2016: 18.4.2016 schválila valná hromada Závěrečný účet svazku za rok 2015 – souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad a účetní závěrku za rok 2015
- Zápisy a usnesení z 5 schůzí představenstva svazku v r.2016
- 3 zápisy z revize hospodaření svazku provedené Kontrolní a revizní komisí

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- zařazení a vyřazení drobného dlouhodobého majetku

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy

Pohledávky

- Saldo pohledávek k 31.12.2016
- Kniha vydaných faktur
- Výběr z vydaných faktur

Závazky

- Saldo závazků k 31.12.2016
- Kniha došlých faktur
- Výběr z došlých faktur

Ověřované doklady:

1609-000263	30.9.2016
1605-000196	30.5.2016
1612-001145	31.12.2016
1612-001128	31.12.2016
1612-000171	31.12.2016
1612-000172	31.12.2016
1612-000173	31.12.2016
1604-000252	30.4.2016
1610-000122	21.10.2016
1607-000260	21.7.2016
1604-000162	21.4.2016
1601-000477	21.1.2016
1602-000309	12.2.2016
1605-000061	11.5.2016
1605-000150	24.5.2016
1602-000471	22.2.2016
1604-000060	1.4.2016
1605-000017	5.5.2016
1604-000205	25.4.2016
1604-000167	19.4.2016
1604-000052	12.4.2016
1605-000074	9.5.2016