

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 měst a obcí okresu Strakonice

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Svazku měst a obcí okresu Strakonice (SMOOS):

Rada Svazku, předseda ing.Václav Valhoda, do 25.11.2014 byl předsedou Josef Bláhovec

Auditor/auditorská společnost: INEKS, spol. s r.o. Povážská 358, Strakonice, č. oprávnění KA ČR 81

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Pavel Prekop, auditor, č. oprávnění 303
Ing. Miloslav Hůlka, auditor, č. oprávnění 304

Místo přezkoumání: MÚ Strakonice, sídlo auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání proběhlo v období od 18.4.do 23.4.2015

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené SMOOS.

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 SMOOS.

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 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 SMOOS za rok 2014 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření SMOOS 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 SMOOS. 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 výhradou uvedenou v dalším textu zprávy jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření SMOOS 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. 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 Svazku měst a obcí okresu Strakonice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Svazku měst a obcí okresu Strakonice za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

V účetnictví Svazku je nesprávně zvýšena pořizovací cena cenných papírů (akcií společnosti ČSAD STTRANS a.s.) o částku 4,500.000,- Kč. Účtování bylo provedeno na základě dodatečně předaných podkladů z roku 2004, hromadné akcie č. 4 a protokolu o předání a převzetí akcie, kdy došlo na základě rozhodnutí valné hromady společnosti ČSAD STTRANS a.s. ke zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti o 9,000.000,- Kč, byly vydány nové akcie. Nominální hodnota akcií vlastněných SMOOS po tomto zvýšení činí celkem 5,000.000,- Kč. Dle ustanovení § 25 odst. 1, písm. f zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění se cenné papíry v účetnictví se oceňují pořizovací hodnotou, tedy 500.000,- Kč. Zvýšení nominální hodnoty akcií z vlastních zdrojů společnosti ČSAD STTRANS a.s. nemění pořizovací hodnotu zachycenou v účetnictví.

Zvýšení nominální hodnoty o 4,500.000,- Kč se musí zachytit v podrozvahové evidenci a v příloze k účetní závěrce uvést tuto skutečnost a popsat důvody zvýšení.

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) XY
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU
(územního celku)**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3,771.122 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	xx %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	255.668 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3,771.122 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,7 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	xx Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	xx Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	xx %

VII. DALŠÍ INFORMACE**Stanovisko obce 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 Svazku měst a obcí okresu Strakonice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 23. dubna 2015

Auditorská společnost:
INEKS, spol. s r.o.
Povážská 358
386 01 Strakonice
Oprávnění č. 81



Ing. Miloslav Hůlka
auditor, č. oprávnění 304

Zpráva projednána se statutárním orgánem SMOOS dne 24.4.2015.
Zpráva předána statutárnímu orgánu SMOOS dne 24.4.2015..