

# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015

## LADŮV KRAJ dobrovolný svazek obcí

---

### I. Všeobecné informace

Zadavatelem přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2015 byl dobrovolný svazek obcí Ladův kraj, Masarykovo nám. 83, 251 01 Říčany, IČ: 708 99 088 (dále „územní celek“).

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost BOHEMIA AUDIT, s. r. o. (dále „auditor“), IČ: 634 77 238, auditorské oprávnění č. 165 Komory auditorů České republiky (dále „KA ČR“), a to na základě písemné smlouvy uzavřené mezi územním celkem a auditorem v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumávání hospodaření“).

Povinnost dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok je územnímu celku uložena v ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon č. 250/2000 Sb.“), a v § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Při přezkoumání hospodaření postupoval auditor podle zákona o přezkoumávání hospodaření, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), a auditorského standardu č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Podle zákona o auditorech je přezkoumání hospodaření auditorskou činností.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno zasláním oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20. listopadu 2015. Práce na přezkoumání hospodaření prováděné u územního celku byly vykonány v jeho sídle ve dnech 7. a 9. prosince 2015 (dílčí přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2015 do 30. 11. 2015) a dne 4. dubna 2016 (dílčí přezkoumání hospodaření za zbývající část předchozího kalendářního roku). Posledním úkonem auditora, který předcházел vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo přijetí sdělení od územního celku dne 18. dubna 2016, že nepodává písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření údaje o ročním hospodaření územního celku tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., 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 právními 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 hospodaření je v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření dále

- 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

V ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání hospodaření je uvedeno, že předmět přezkoumání podle § 2 zákona o přezkoumávání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Přehled vybraných právních předpisů použitých při přezkoumání hospodaření je uvedený v příloze této zprávy.

#### **IV. Definování odpovědnosti**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Úlohou auditora je, aby na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydal zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Při přezkoumání hospodaření se auditor řídil zejména ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumávání hospodaření, dále zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, a dalšími relevantními předpisy vydanými KA ČR. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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.

Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze. V rámci přezkoumání hospodaření 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 provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nebyla zjištěna žádná skutečnost, která by vedla auditora 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 o přezkoumávání hospodaření stanoví, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat závěr v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření, tj. zda byly nebo nebyly zjištěny chyby a nedostatky, v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku.

Při přezkoumání hospodaření podle § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku podle § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření**

I. Podíl pohledávek na rozpočtu: 2,10 %

*Algoritmus výpočtu:*

**A. Vymezení pohledávek (A = A.1. + A.2.)**

A.1. Dlouhodobé pohledávky (účet 462, 464, 466, 469) vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku (netto)

A.2. Krátkodobé pohledávky (netto) na účtech 311, 312, 313, 315, 316, 317, 335, 336, 337, 342, 343, 344, 346, 348, 361, 363, 365, 367, 377

**B. Vymezení rozpočtových příjmů**

Příjmy celkem po konsolidaci (výkaz FIN 2-12M)

+ zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty)

Podíl pohledávek na rozpočtu =  $A / B \times 100 = 22\,567,00 / 1\,076\,260,00 \times 100 = 2,10 \%$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých pohledávek vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku ve výši 0 Kč, pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vykazovaná v rozvaze územního celku činí 5 712,00 Kč (rozvaha, část A.IV., netto).

II. Podíl závazků na rozpočtu: 3,00 %

*Algoritmus výpočtu*

**C. Vymezení závazků (C = C.1. + C.2.)**

C.1. Dlouhodobé závazky (účet 451, 452, 453, 456, 457, 459) do výše splátek v následujícím roce

C.2. Krátkodobé závazky na účtech 281, 282, 283, 289, 321, 322, 325, 326, 331, 333, 336, 337, 342, 343, 345, 347, 349, 362, 363, 366, 368, 378

**B. Vymezení rozpočtových příjmů**

Příjmy celkem po konsolidaci (výkaz FIN 2-12M)

+ zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty)

Podíl závazků na rozpočtu =  $C / B \times 100 = 32\,239,00 / 1\,076\,260,00 \times 100 = 3,00 \%$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých závazků pouze do výšek splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce ve výši 0 Kč.

Celková hodnota dlouhodobých závazků vykazovaná v rozvaze územního celku činí 0 Kč (rozvaha, část D.II.).

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku: 0,00 %

*Algoritmus výpočtu*

**D. Vymezení zastaveného majetku**

Zastavený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastnictví a úvěrovými smlouvami v hodnotě brutto.

**E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele**

Stálá aktiva (rozvaha, část A., brutto)

Podíl zastaveného majetku =  $D / E \times 100 = 0,00 / 2\,608\,950,05 \times 100 = 0,00 \%$

Datum vyhotovení:  
20. dubna 2016

**BOHEMIA AUDIT, s. r. o.**  
auditorské oprávnění KA ČR č. 165  
sídlo: Popeláková 3, 628 00 Brno  
kancelář: Ječná 1321/29a, 621 00 Brno



*J. Jeníček*

Ing. Jiří Jeníček  
auditorské oprávnění KA ČR č. 1236

Přílohy:

- Přehled vybraných právních předpisů
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015
- Příloha sestavená k 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2015
- Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 byla vyhotovena ve třech stejnopisech. Po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 12 zákona o přezkoumávání hospodaření převezme územní celek dva stejnopisy a jeden bude uložen ve spisu auditora.

**LADŮV KRAJ**  
dobrovolný svazek obcí  
Masarykovo nám. 83  
251 01 Říčany

25-04-2016

Datum převzetí zprávy: .....

*Vladimír Kořen*

Mgr. Vladimír Kořen  
předseda svazku obcí  
Svazek obcí  
**LADŮV KRAJ**  
Masarykovo nám. 83  
251 01 Říčany  
IČO: 70899088