

BOHEMIA AUDIT
s. r. o.

ZPRÁVA AUDITORA

LADŮV KRAJ

2012

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

LADŮV KRAJ
dobrovolný svazek obcí

I. Všeobecné informace

Zadavatelem přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2012 byl dobrovolný svazek obcí Ladův kraj, Masarykovo nám. 83, 251 01 Říčany, IČ: 70899088 (dále „územní celek“).

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost BOHEMIA AUDIT, s. r. o. (dále „auditor“), IČ: 63477238, auditorské oprávnění č. 165 Komory auditorů České republiky (dále „KA ČR“).

Práce na přezkoumání hospodaření prováděné u územního celku byly vykonány v jeho sídle ve dnech 11. prosince 2012 a 7. března 2013.

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 č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumávání hospodaření“), 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.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání 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 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 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 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 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 (přehled vybraných právních předpisů je uvedený v příloze této zprávy),
- 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.

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 jsme se řídili zejména ustanoveními § 2, 3 a 10 a § 17 odst. 2 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali

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.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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 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 spočívají, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu).

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: 2,72 %

Algoritmus výpočtu:

A. Vymezení pohledávek

Dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku (netto)
+ krátkodobé pohledávky (netto) na účtech 311, 312, 313, 315, 316, 317, 335, 336, 342, 343, 346, 348, 361, 363, 365, 367, 371, 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 = $A / B \times 100 = 27\,762,00 / 1\,019\,503,98 \times 100 = 2,72 \%$

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 0 Kč (rozvaha, část A.IV., netto).

II. Podíl závazků na rozpočtu: 0,00 %

Algoritmus výpočtu

C. Vymezení závazků

Dlouhodobé závazky do výše splátek v následujícím roce

+ krátkodobé závazky na účtech 281, 282, 283, 289, 321, 322, 325, 326, 331, 333, 336, 342, 343, 345, 347, 349, 362, 363, 366, 368, 372, 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 = $C / B \times 100 = 0 / 1\,019\,503,98 \times 100 = 0,00 \%$

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 movitý a nemovitý 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 = $D / E \times 100 = 0 / 2\,379\,433,75 \times 100 = 0,00 \%$

Říčany 7. března 2013

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



Jeníček

Ing. Jiří Jeníček
auditorské oprávnění KA ČR č. 1236

