

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 zařízení), 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 územní samosprávný celek

**JEKOZ Dobrovolný svazek obcí, Náměstí Smiřických 53,
281 63 Kostelec nad Černými Lesy, IČO: 61883905**

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014



I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Za kontrolovanou osobu: Jaroslav Švejda

Auditor:

Jména osob provádějících přezkoumání :

Ing. Jaroslav Trávníček, auditor

Číslo osvědčení 0137

Místo přezkoumání: úřad Obce Jevany

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 29. 5. 2015 – 2. 6. 2015

Přezkoumávaný rok: 2014

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. 250/200 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) finančních operací, týkajících 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 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

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., (viz. Bod II. Těto 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 (územní celek) Dobrovolného svazku obcí - JEKOZ.



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, 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 (územního celku) Dobrovolného svazku obcí - JEKOZ je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. Této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Dobrovolného svazku obcí - JEKOZ 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 Dobrovolného svazku obcí - JEKOZ. 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) Dobrovolného svazku obcí - JEKOZ 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 Dobrovolného svazku obcí - JEKOZ jako celku.



Při přezkoumání hospodaření územního celku Dobrovolného svazku obcí – JEKOZ za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

VII. Další informace

Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanoveními § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 2. 6. 2015

Auditor: Ing. Jaroslav Trávníček

Oprávnění : Osvědčení číslo 0137

Podpis:



Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) JEKOZ – Dobrovolného svazku obcí

dne

Zpráva projednána s Finačním výborem zastupitelstva (územní celek) JEKOZ – Dobrovolného svazku obcí

dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) JEKOZ – Dobrovolného svazku obcí dne

.....

Zprávu převzal dne ..11.6.2015.....

Ing. Jaroslav Vedral – předseda DSO

~~Jaroslav Švejda~~

.....



podpis

JEKOZ
nám. Smiřických 53
281 63 Kostelec n. Č. lesy

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejich soulad s přezkoumávaných hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) JEKOZ – Dobrovolného svazku obcí dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)



Podíl pohledávek na rozpočtu

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Vymezení pohledávek | 568 200 Kč |
| Vymezení rozpočtových příjmů | 1 416 864,50 Kč |
| Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 40,10 % |

Podíl závazků na rozpočtu

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| Vymezení závazků | 10 454 Kč |
| Vymezení rozpočtových příjmů | 1 416 864,50 Kč |
| Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 0,74 % |

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

| | |
|--|------------------|
| Vymezení zastaveného majetku | 0 Kč |
| Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 40 726 418,20 Kč |
| Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

