

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 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.“)

Mikroregion Miroslavsko

za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Roman Volf, předseda svazku

**Auditor provádějící přezkoumání:
Auditorská společnost provádějící přezkoumání:**

Ing. Zdeňka Cahlíková, č.oprávnění 1345
AUDIT KORREKT s.r.o., č.oprávnění 258.
Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč

Místo přezkoumání:

Nám. Svobody 1, 671 72 Miroslav

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

05., 08.04. 2013

Datum projednání zprávy:

08. 04. 2013

Místo projednání zprávy

Miroslav

Datum vyhotovení zprávy

08. 04. 2013

Místo vyhotovení zprávy

Miroslav

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 zvláštního právního předpisu,
- 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 §5 zákona 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Mikroregion Miroslavsko.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění 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) Mikroregion Miroslavsko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Mikroregion Miroslavsko 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 Mikroregion Miroslavsko. 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) Mikroregionu Miroslavsko 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Mikroregion Miroslavsko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Mikroregion Miroslavsko
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

VII. 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 negativní dopad na hospodaření územního celku Mikroregion Miroslavsko v budoucnosti:
riziková aktiva nezjištěna.

VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) MIKROREGION MIROSLAVSKO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	233 678 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	600 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	233 678 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,26 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

IX. 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 08. 04. 2013 .
Odpovědný auditor Ing. Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění 1345
Auditorská společnost: AUDIT KORREKT s.r.o.
Tavořníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč
Číslo oprávnění: 258

auditor



auditorská společnost



Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Mikroregion Miroslavsko
dne 08. 04. 2013

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Mikroregion Miroslavsko
dne 08. 04. 2013

auditor

předseda svazku

auditorská společnost

Zpráva vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž
1 stejnopis obdrží auditor
3 stejnopisy obdrží svazek obcí

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření
(Příloha obsahující zjištění , případně 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, uvedení zákonné legislativy)
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Mikroregion Miroslavsko dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných Celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha
Zprávy o výsledcích přezkoumání
hospodaření
roku 2012
Mikroregion Miroslavsko

Ověřovaný svazek	: Mikroregion Miroslavsko
Příjemce	: Roman Volf, předseda svazku
Ověření provedla	: Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka číslo oprávnění KAČR 1345
Místo kontroly	: nám.Svobody 1, 671 72 Miroslav
Datum kontroly	: 05., 08.04. 2013
Datum projednání zprávy	: 08.04. 2013
Místo projednání zprávy	: Miroslav
Datum vyhotovení zprávy	: 08.04. 2013
Místo vyhotovení zprávy	: Miroslav

Obsah

I.	SMLOUVA	3
II.	VSTUPNÍ ÚDAJE O OBCE.....	3
III.	LEGISLATIVNÍ RÁMEC	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
IV.	OPATŘENÍ DOPORUČENÁ VE ZPRÁVÁCH O PRŮBĚŽNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.....	3
V.	BILANČNÍ KONTINUITA.....	3
VI.	PŘEZKOUMÁNÍ PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU	4
VII.	SCHVALOVÁNÍ NÁVRHU ROZPOČTU.....	5
VIII.	UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	5
IX.	ČERPÁNÍ ÚČELOVÝCH PROSTŘEDKŮ A JEJICH VYPOŘÁDÁNÍ.....	5
X.	PODNIKATELSKÁ ČINNOST.....	5
XI.	ZŘÍZENÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	5
XII.	SDRUŽOVÁNÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ	5
XIII.	VÝZNAMNÉ SOUDNÍ SPORY	6
XIV.	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	6
XV.	INVENTARIZACE (VČ.ZÁSTAV, VĚCNÝCH BŘEMEN A ZÁVAZKŮ VŮČI TŘETÍM OSOBÁM) CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.	
XVI.	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	7
XVII.	VEŘEJNÉ ZAKÁZKY	7
XVIII.	ZÁVĚR	7

I. Smlouva

Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Mikroregionu Miroslavsko uzavřené mezi Mikroregionem Miroslavsko a společností AUDIT KORREKT s.r.o. Praha 10 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2012.

II. Vstupní údaje o obci

Název subjektu:	Mikroregion Miroslavsko
Adresa:	nám.Svobody 1, 671 72 Miroslav
Právní forma:	svazek
Datum vzniku:	24.7.2003
IČ:	71182039

III. Legislativní rámec

Přezkoumání hospodaření svazku bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., zákona o účetnictví 563/1991 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek č. 137/2006 Sb. dle zákona 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí: zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 93/2009 Sb., auditorské směrnice platné pro rok 2012, příslušných MAS a z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

IV. Opatření doporučená ve zprávách o průběžném přezkoumání hospodaření

V rámci průběžného ověřování jednotlivých okruhů byla zpracována 1 zpráva. Nebyla uložena nápravná opatření.

V. Bilanční kontinuita

1. Při porovnání počátečních zůstatků v rozvaze k 31.12.2012 a konečných zůstatků k 31.12.2011 nebylo zjištěno porušení bilanční kontinuity.
2. Bilanční kontinuita byla dodržena.

VI. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů rozpočtu

1. Plnění rozpočtu podle výkazu

Tabulka č. 1 – Příjmy .Kč

	Typ příjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2012
1	Daňové	0	0	0
2	Nedaňové	20 300	170 300	170 447,57
3	Kapitálové	0	0	0
4	Dotace	63 500	63 500	63 230,00
	Konsolidace	0	0	0
	Příjmy celkem po konsolidaci	83 800	233 .800	233 677,57

Tabulka č. 2 – Výdaje v Kč

Třída	Typ příjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2012
5	Běžné po konsolidaci	37 400	187 400	178 452,00
6	Kapitálové	0	0	0,00
	Konsolidace	0	0	0
	Výdaje celkem po konsolidaci	37 400	187.400	178 452,00

Tabulka č. 3 – Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2012
Příjmy celkem po konsolidaci	83 800	233 .800	233 677,57
Výdaje celkem po konsolidaci	37 400	187.400	178 452,00
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	46 400	46 400	55 225,57

Tabulka č. 4 – Financující operace

Položka	Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2012
8115	Změna stavu prostředků na BÚ	- 46 400	- 46 400	- 55 225,57
8123	Dlouhodobé přijaté půjčky	0	0	0
8901	Operace z peněž.úctů org	0	0	0
	Financování celkem	- 46 400	- 46 400	- 55 225,57

Rozpočet Mikroregionu Miroslavsko na rok 2012 byl sestaven jako přebytkový bez vlivu financujících operací. Skutečnost k 31.12.2012 činila bez vlivu financování přebytek Kč 55 225,57..

VII. Schvalování návrhu rozpočtu

1. Rozpočet byl schválen 21.3.2012, vyvěšen byl 23.02.2012, sňat 22.03.2012. Rozpočtové provizorium bylo schváleno 08.12.2010. Svazek zpracoval rozpočtový výhled do roku 2013.
2. Bylo jedno rozpočtové opatření.
3. Rozpočtové provizorium bylo schváleno 21.03.2012.

VIII. Ukazatel dluhové služby

1. Dluhová služba vyjadřuje plnění závazku obce hradit ze svých zdrojů závazky z úvěrů a půjček (úroky, splátky jistin, leasingu, směnek emitovaných v minulých letech a poměrná část jednorázové splátky dluhopisů). Ukazatel dluhové služby vyjadřuje podíl splátek jistin úvěrů a půjček k běžným příjmům.
1. Ukazatel dluhové služby za rok 2012 činí 0%, což v porovnání s přijatelnou mezí (za přijatelnou mez se považuje hodnota do 30%), je příznivé.

IX. Čerpání účelových prostředků a jejich vypořádání

1. Účelové prostředky nebyly v roce 2012 poskytnuty.

X. Podnikatelská činnost

1. Mikroregion Míroslavsko neprovozuje podnikatelskou činnost.

XI. Zřízené příspěvkové organizace, organizační složky

1. V roce 2012 nebyl ověřovaný subjekt zřizovatelem žádných příspěvkových organizací ani organizačních složek.

XII. Sdružování finančních prostředků

1. V roce 2012 nebyla realizována žádná akce formou sdružování finančních prostředků s jinými subjekty.

XIII. Významné soudní spory

1. Organizace nevedla v roce 2012 žádné významné soudní spory.

XIV. Účetní závěrka

1. Účetní závěrka - byla provedena dle zásad zákona o účetnictví. Závěrkové práce byly prováděny v souladu s vnitřní ekonomicko-organizační směrnicí.
2. Účetní doklady - ověření z hlediska formálních náležitostí, vazby na hlavní knihu, kontrola účtování bylo prováděno při průběžných kontrolách. U příjmů a výdajů bylo dále prověřováno správné zařazování do paragrafů a položek rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny závažnější nedostatky.
3. Faktury přijaté a vydané - kontrola přijatých a vydaných faktur byla provedena při průběžných kontrolách. Nebyly zjištěny nedostatky.
4. Evidence a způsob vymáhání nedoplatků - organizace pravidelně vyhodnocuje a vymáhá pohledávky po lhůtě splatnosti.
5. Dle smlouvy činí roční příspěvek jednotlivých členů Kč 10,- Kč na občana. Roční příspěvek v roce 2012 uhradili všichni členové. Roční příspěvek byl ve výši 63 230,- Kč celkem.

XV. Inventarizace

1. Inventarizace majetku a závazků probíhala dle vnitřní ekonomicko-organizační směrnice.
2. Fyzické inventury byly prováděny k datu 31.12.2012. Dokladové inventarizace byly prováděny k 31.12.2012.
3. Zjištěné nedostatky u fyzických a dokladových inventarizací:
Nebyly zjištěny nedostatky.

Zástavní právo, věcná břemena, závazky vůči třetím osobám

Organizace nemá zástavy majetku..

Svazek není zatížen věcnými břemeny.

Svazek neručí za závazky fyzických a právnických osob, nemá zastaven nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

4. Zůstatky účtů doloženy bankovními výpisy a rozpisy zůstatků. Nebyly zjištěny nesrovnalosti.

XVI. Vnitřní kontrolní systém

1. Vnitřní ekonomicko-organizační směrnice
Kontrolní prostředí organizace zajistila souborem organizačně-ekonomických směrnic. .
Svazek nemá riziková aktiva.

XVII. Veřejné zakázky

V organizaci neproběhla výběrová řízení.

XVIII. Závěr

1. Auditor obdržel všechny požadované informace, vysvětlení, písemnosti.
2. Na základě poskytnutých účetních a jiných písemností bylo provedeno přezkoumání hospodaření, účetní závěrky dle platných právních předpisů. Závěry:
 - Ověření bylo provedeno dle platných právních předpisů, uvedených ve zprávě
 - Účetní závěrka byla sestavena předepsaným způsobem a odpovídá údajům na běžně vedených účtech.
 - Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a postupy účtování pro organizačních složky státu, obcí, krajů, příspěvkových organizací pro rok 2012.

3.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích vč. údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech v podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích, týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a z dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

4.

Příloha je nedílnou součástí zprávy o přezkoumání hospodaření.

5.

Příloha a zpráva byla projednána předsedou svazku. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne
Auditor
Číslo oprávnění
Auditorská společnost:
Číslo oprávnění:

08.04.2013
Ing. Zdeňka Cahlíková
1345
AUDIT KORREKT s.r.o.
Tavočnikova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč
258




auditor





předseda



auditorská společnost

