

# Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku a DSO

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 územní samosprávný celek:

## Dobrovolný svazek obcí LVA

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE:

**1. Účetní jednotka:** Dobrovolný svazek obcí LVA

Sídlo: Zámecké náměstí 70, 691 44 Lednice

IČ: 71243852

**2. Statutární orgán účetní jednotky:** RNDr. K a b á t Libor, předseda DSO LVA

**3. Auditor:** Ing. D v o ř á k František, Dukelská 22, 692 01 Mikulov  
auditorské oprávnění číslo 1205

**4. Přezkoumávané účetní období:** rok 2015

**5. Místo přezkoumání:** Obecní úřad Lednice

**6. Období ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- datum zahájení ověřovací zakázky – 11.4.2016,
- datum ukončení ověřovací zakázky – 18.4.2016,
- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena – převzetí dokumentace k zakázce – 11.4.2016,
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy:
  - kontrola výpočtových ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku.

strana 1

## 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 právnickými 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. 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 účetní jednotky.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření účetní jednotky je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření účetní jednotky 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 účetní jednotky. 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 provedeného přezkoumání hospodaření „Dobrovolného svazku obcí LVA“ za rok 2015 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 účetní jednotky jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření účetní jednotky „Dobrovolný svazek obcí LVA“ za rok 2015 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.**

### C. Upozornění na případná rizika:

Na základě 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, nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky v budoucnosti.

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu účetní jednotky a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku účetní jednotky

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	20 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1894 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,06 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	9 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1894 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,48 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	zastavený majetek nemá
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2820 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	----

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko účetní jednotky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko účetní jednotky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření – vzhledem k tomu, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B **Účetní závěrka**, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha - /přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu není účetní jednotka s ohledem na roční obrát povinna zpracovávat/
- Příloha C **Finanční výkaz Fin 2-12M** (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Vyhotoveno dne 17.dubna 2016

Odpovědný auditor:

Ing. František Dvořák,  
Dukelská 22, 692 01  
Mikulov, tel. 515531978, 603865773  
email: fdvorak470@seznam.cz

Auditorské oprávnění číslo: 1205

Podpis a razítko:



Zpráva projednána se statutárním orgánem dne 18.4.2016

Zpráva projednána s finančním orgánem:

S ohledem na závěry zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl důvod projednávat zprávu s finančním orgánem a tento si samostatné projednání nevyžádal.

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne 18.4.2016



Dobrovolný svazek obcí LVA  
Zámecké náměstí 70  
691 44 Lednice  
IČO: 71243852

.....  
Auditor: Ing. František Dvořák

.....  
za účetní jednotku: