AUDIT KORREKT s.r.o., Tavolníkova 2013/II., 142 00 Praha 4, Krč, OR MěS Praha oddíl C, vložka 52299
Číslo oprávnění KAČR 258, IČO 25131265
Tel. 602511574

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."), podle § 12 zákona č.255/2012 Sb. o kontrole

Dobrovolný svazek obcí LITAVA za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek):	Karel Kalouda, předseda svazku
Auditor provádějící přezkoumání:	Ing. Zdeňka Cahlíková, č.oprávnění 1345
Auditorská společnost provádějící přezkoumání:	AUDIT KORREKT s.r.o., č.oprávnění 258. Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč
Místo přezkoumání:	Náves 83, 683 52 Šaratice
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:	27.-28.11.2017, 20.01., 16.-17.04.2018
Datum projednání zprávy:	17.04.2018
Místo projednání zprávy	Šaratice
Datum vyhotovení zprávy	17.04.2018
Místo vyhotovení zprávy	Šaratice
Datum zahájení:	27.11.2017
Zahajovací kontrolní úkon:	vyžádání dokumentace ke kontrole
Poslední kontrolní úkon:	všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon přezkumu byly vráceny, následně byl přezkum ukončen podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních
Datum ukončení:	17.04.2018

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 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

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) Dobrovolného svazku obcí LITAVA.

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 pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s uzavřenou platnou smlouvou, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb . Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (dobrovolného svazku obcí) Dobrovolného svazku obcí LITAVA je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Dobrovolný svazek obcí LITAVA 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 dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí LITAVA. 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 LITAVA 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) Dobrovolný svazek obcí LITAVA jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Dobrovolný svazek obcí LITAVA **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C VÝROK O TOM, ŽE DLUH ÚZEMNÍHO CELKU NEPŘEKROČIL 60 % PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY

Zákon č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) citovaného zákona výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 Dobrovolný svazek obcí LITAVA v budoucnosti:
riziková aktiva nezjištěna.

VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ LITAVA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	318 517	Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 688 495	Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**18,86**	**%**

Komentář:

a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek netto (rozvaha č.pol. A IV.sl.3) = 0 Kč
z toho účty 462,464,466,469 = 0 Kč
b) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky),
výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2017 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	178 624 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 688 495 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazů na rozpočtu	**10,58 %**

Komentář:
a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
b) Celková hodnota dlouhodobých závazků
rozvaha č.pol. D II sl.1 = Kč 165 227 712,61
z toho součet účtů 451,452,453,456,457,459 je Kč 0
c) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)
výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2017 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	226 454 953 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**0,00 %**

Komentář:
d) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
e) Uvedena celková hodnot zastaveného dlouhodobého majetku podle inventurních soupisů doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě
f) Položky algoritmu výpočtu jsou položkami
výkazu rozvahy USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)

IX. POUČENÍ O MOŽNOSTI PODAT PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTENÍM NÁMITKY

Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o

přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole , není-li stanovena lhůta delší. Námitky se podávají písemně,musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním

X. DALŠÍ INFORMACE

Upozorňujeme na
novelu zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
novelu zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní

Stanovisko svazku 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 svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne	17.04.2018
Odpovědný auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
Číslo oprávnění:	Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4,Krč 258

auditor

auditorská společnost

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Dobrovolný svazek obcí Litava dne 17.04.2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Dobrovolný svazek obcí Litava dne 17.04.2018

auditor

předseda svazku

auditorská společnost

LITAVA
dobrovolný svazek obcí
Náves 83, 683 52 ŠARATICE
IČ: 75103061
*ŠARATICE*HOSTĚRÁDKY-REŠOV*ZBÝŠOV*

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

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) Dobrovolný svazek obcí Litavadle 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)

AUDIT KORREKT s.r.o., Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4,Krč,OR MěS Praha oddíl C, vložka 52299
Číslo oprávnění KAČR 258, IČ 25131265
Tel. 602511574

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)

k roku 2017

Dobrovolný svazek obcí LITAVA

Ověřovaný dobrovolný svazek obcí:	**Dobrovolný svazek obcí LITAVA** IČ 75103061
Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek):	Karel Kalouda, 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:	Náves 83, 683 52 Šaratice
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno, kontrola ve dnech:	**:** 27.-28.11.2017, 20.01., 16.-17.04.2018
Datum projednání zprávy:	17.04.2018
Místo projednání zprávy	Šaratice
Datum vyhotovení zprávy	17.04.2018
Místo vyhotovení zprávy	Šaratice

OBSAH:

I. Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)
II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

I.

Zjištění , případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle §10 odst.3 písm. b)

II.

Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí LITAVA uzavřené mezi svazkem a společností AUDIT K0RREKT s.r.o. Praha 4 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2017.

- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 o kontrole

- Přezkoumání hospodaření DSO bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb.,zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a dalšími účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č.701 až 710)

- Nebylo výběrové řízení.

- Výpočet dluhu dle zákona č.420/2004 Sb.,

$$\text{Dluh} = \frac{\text{dluh}}{\text{průměr příjmů za 4 roky}} = \frac{0}{57\,536\,798{,}37} = 0\,\%$$

III.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017
Příloha účetní závěrky k 31.12.2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2017
Hlavní kniha 2017

Plán inventarizace
Příkaz k inventarizaci
Inventarizační zpráva za rok 2017
Vybrané inventarizační soupisy účtů

Účtový rozvrh
Hlavní kniha (předvaha analytická)
Čísla účetních dokladů:

- Závazky 500001 - 500025
- Interní doklady 400001 - 400023
- Bankovní výpisy 200001 – 200107
- Pokladna 300001 – 300049

Usnesení výboru -schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období, závěrečného účtu 2016-fotokopie usnesení výboru ze dne 26.06.2017
Protokol schválení UZ.

Smlouva č.1001 o odvádění, čištění a likvidaci vypouštěných odpadních vod s ŘK farnost Šaratice ze dne 01.05.2017.
Smlouva č.2001 o odvádění, čištění a likvidaci vypouštěných odpadních vod s obcí Hostěrádky-Rešov ze dne 01.05.2017.
Smlouva č.3001 o odvádění, čištění a likvidaci vypouštěných odpadních vod s Jiřím Kuchyňkou ze dne 01.05.2017.
Stanovy svazku obcí vč. dodatků.

Rozpočet svazku- část výpisu ze zápisu z usnesení ze dne č. 2 dne 19.4.2017
Rozpočtový výhled 2018-2019 ze dne 19.04.2017.
Rozpočtové provizorium schváleno usnesením č.3 dne 02.12.2016 - provozní rozpočet: měsíčně do výše 1/12 rozpočtu roku 2017 z výsledků hospodaření let minulých

Podepsaní zástupci svazku berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje svazek odpovědnosti za vykázané údaje. Svazek plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Zpráva vč. přílohy byla projednána s předsedou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne	17.04.2018
Auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o.
	Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč
Číslo oprávnění:	258

---
auditor

---
auditorská společnost

---
předseda svazku

LITAVA -2-
dobrovolný svazek obcí
Náves 83, 683 52 ŠARATICE
IČ: 75103061
*ŠARATICE*HOSTĚRÁDKY-REŠOV*ZBÝŠOV*

AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258

Ing. ZDEŇKA CAHLÍKOVÁ AUDITORKA č. oprávnění 1345 KOMORY AUDITORŮ ČR