

## ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### 1. Identifikační údaje

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikulovsko (dále jen DSO Mikulovsko) za rok 2010 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon o přezkoumávání“) a na základě smlouvy ze dne 21. 2. 2010 mezi zadavatelem přezkoumání DSO Mikulovsko, které zastupoval předseda DSO Jozef Pavlík a vykonavatelem přezkoumání firmou AUDIT – DANĚ, spol. s r.o., Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČ 64510727, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

<b>Název právnické osoby:</b>	<b>Mikulovsko, dobrovolný svazek obcí (dále také svazek nebo DSO)</b>
<b>IČO:</b>	<b>704 190 27</b>
<b>Právní forma:</b>	<b>dobrovolné sdružení obcí</b>
<b>Sídlo:</b>	<b>691 81 Březí, Hlavní 113</b>
<b>Přezkoumání provedli:</b>	<b>Ing. Pavla Dvořáková, auditor č. 1690 Josef Winkler, Dis.</b>
<b>Místo uskutečnění přezkoumání:</b>	<b>v sídle účetní, obci Bavory</b>
<b>Doba provedení:</b>	<b>31. 5. 2011 – přezkum na místě 1. 6. 2011 – 6. 6. 2011 – závěrečné práce, zpracování zprávy</b>
<b>Datum vyhotovení zprávy:</b>	<b>11. 6. 2011</b>
<b>Určení zprávy:</b>	<b>1. pro zadavatele přezkoumání (2x) 2. pro Jihomoravský kraj 3. pro vykonavatele přezkoumání</b>

## Úvodní informace

Zpráva auditora o přezkoumání hospodaření je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při jeho provádění auditor vychází z § 12 zákona č. 420/2004 Sb., z mezinárodních auditorských standardů a směrnice č. 52 Komory auditorů České republiky. Tato zpráva byla projednána s předsedou svazku a považuje se za definitivní.

## 2. Popis zjištěných chyb a nedostatků

### 2.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dle zákona č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písmeno a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání)

#### Zjištění:

- Návrh rozpočtu sestavený na úrovni položek v členění na příjmy (Kč 728 000), výdaje (Kč 988 000), financování z přebytku hospodaření za rok 2009 (Kč 159 tis.) a krátkodobé půjčené prostředky (Kč 101 tis.) byl zveřejněn od 18. 1. do 3. 2. 2011. Na zasedání shromáždění starostů DSO Mikulovsko dne 4. 2. 2010 byl rozpočet na rok 2010 schválen beze změn. Do té doby svazek postupoval podle rozpočtového provizoria schváleného dne 10. 12. 2009.
- V průběhu roku 2010 provedlo předsednictvo svazku čtyři rozpočtová opatření, které schválilo shromáždění starostů. K 31. 12. 2010 byl rozpočtový rok ukončen přebytkem výdajů nad příjmy ve výši cca Kč 40 tis. Původní rozpočtované příjmy byly překročeny o cca Kč 813 tis., výdaje se proti původnímu rozpočtu zvýšily o Kč 513 tis. Zůstatek peněžních prostředků se snížil o Kč 111 tis.
- Závěrečný účet za minulý rok (2009) byl zveřejněn na úřední desce DSO, vyvěšen v členských obcích od 11. 6. 2010 do 28. 6. 2010 a schválen shromážděním starostů DSO Mikulovsko dne 29. 6. 2010 bez výhrad.
- Činnost svazku se vyvíjí podle dotačních příležitostí a rozpočtový výhled sestavený na roky 2011 až 2013 byl schválen na shromáždění starostů dne 29. 6. 2010.

#### V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Komentář: Rozpočet plní funkci finančního nástroje hospodaření. Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., vyhlášky č. 416/2004. Sb. probíhala po celý rok 2010. Její provádění bylo sledováno také v rámci přezkoumávání hospodaření. Pro potřeby DSO je zpracována jednoduchá směrnice o finanční kontrole.

### 2.2. Dle zákona o přezkoumávání § 2 odst. 1 písmena b) až g) v návaznosti na § 3 (hlediska přezkoumávání)

#### Zjištění:

#### b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- DSO Mikulovsko nemá zřízeny peněžní fondy.

#### c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- DSO neprovozuje hospodářskou činnost. U všech služeb poskytnutých vlastním a cizím subjektům v rámci hlavní činnosti byly příjmy vyšší než výdaje s nimi související.

#### **d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

- DSO nemělo důvod účtovat o sdružených prostředcích.

#### **f) Finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví**

- K 1. 1. 2010 mělo DSO úvěr od Komerční banky ve výši Kč 577 tis (jako zůstatek původního úvěru ve výši Kč 912 tis., určeného na financování projektu Mikulovsko – profesionální partner v cestovním ruchu). Úvěr u KB je zajištěn biankosměnkou. Tyto peněžní prostředky byly v souladu se smlouvou převedeny na účet města Mikulov.
- K 31. 12. 2010 činí zůstatek nesplaceného úvěru Kč 325 tis. a zůstatek pohledávky za městem Mikulov Kč 254 tis.

#### **g) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv**

- V roce 2010 neobdrželo DSO Mikulovsko žádné prostředky z Národního fondu.
- Dne 12. 1. 2011 bylo DSO doručeno rozhodnutí o doporučení projektu „Na kole k sousedům (trasa Mikulov – Nový Přerov- Wildendürnbach)“ ke kofinancování. Výdaje na tento projekt, financované z vlastních zdrojů DSO, činily v roce 2010 Kč 298 tis.

#### **h) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám**

- V roce 2010 obdrželo DSO Mikulovsko 2 dotace od JmK v celkové výši Kč 300 tis.
- Celkové výdaje na projekt „Společná propagace mikroregionu Mikulovsko v roce 2010“ činily Kč 389 tis.
- Vyúčtování a finanční vypořádání bylo podrobně zkontrolováno k dotaci „Poradenství a příprava projektu spolufinancovaného ze zdrojů EU“, jejíž objem činil Kč 30 000. Dotace byla vyčerpána v souladu se stanoveným účelem a řádně vyúčtována.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

### **2.3. Dle zákona o přezkoumávání § 2 odst. 2 písmena a) až h) v návaznosti na § 3 (hlediska přezkoumávání)**

#### **Zjištění:**

##### **a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

- Na splnění požadavků zákona 128/2000 Sb. z hlediska pravomocí orgánů územně samosprávných celků byly odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona o obcích (nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavření smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku, zastavení nemovitých věcí).
- V roce 2010 přijalo DSO Mikulovsko krátkodobou finanční výpomoc od města Mikulov na financování partnerské olympiády regionů ve výši Kč 101 tis.

S výjimkou přijetí krátkodobé finanční výpomoci, která byla řádně schválena shromážděním starostů dne 4. 2. 2010, se tyto operace v roce 2010 neuskutečnily.

##### **b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**

- V roce 2010 DSO Mikulovsko nehospodařilo s majetkem státu.

### c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Směrnice pro postup při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu byla schválena orgány DSO Mikulovsko dne 11. 12. 2008.
- Kontrolováno bylo zadání veřejné zakázky malého rozsahu Realizace tiskovin v rámci projektu „Společná propagace mikroregionu Mikulovsko“.  
Nebyly zjištěny nedostatky.

### d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- DSO Mikulovsko, s výjimkou pohledávky a úvěru, zmíněných v bodě 2.2.f) a 2.3.a) nemělo v roce 2010 žádné jiné pohledávky, závazky, půjčky ani finanční výpomoci.

### e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- V roce 2010 nebylo schváleno DSO Mikulovsko žádné ručení za závazky třetích osob.

### f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- V roce 2010 nebyla DSO Mikulovsko schválena žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

### g) Zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku

- DSO Mikulovsko nemá majetek, na kterém by mohla být zřízena věcná břemena.

### h) Účetnictví vedené územním samosprávným celkem

- Počáteční zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2010 navazují na konečné zůstatky rozvahy zpracované k 31. 12. 2009.
- Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu DSO a Rozvahy Úč OÚPO k 31. 12. 2010, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na zůstatky příslušných účtů vedených v účetnictví DSO.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky (vyhláška č. 410/2009 Sb. a České účetní standardy).
- **Auditor vyhodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako dobrou.** Jednotlivé účetní případy jsou náležitě doloženy prvotními doklady a porovnávány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyly zjištěny nedostatky, které by zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků. Kontrolované účetní záznamy mají náležitosti požadované § 11 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- V účetnictví chybí pohledávka za Regionální rozvojovou agenturou jižní Moravy ve výši EUR 6 223,-, která vznikla realizací malého projektu „VII. Partnerská olympiáda regionů“. Nárok na prostředky ve stejné výši nebyl zaúčtován do výnosů roku 2010.
- Do nákladů roku 2010 byly zaúčtovány zálohové faktury na účast na veletrhu cestovního ruchu v celkové výši Kč 63 tis. Tyto náklady měly být podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., časově rozlišeny a zúčtovány do nákladů až v roce 2010.
- Do výnosů roku 2010 bylo také zaúčtováno Kč 60 tis. příjmů na propagaci cestovního ruchu v roce 2011.
- V důsledku výše zmíněných operací měl být hospodářský výsledek za rok 2010 o cca Kč 150 tis. vyšší. V účetnictví DSO nebyly zjištěny další nedostatky.
- Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech DSO k 31. 12. 2010 činil Kč 48 tis.
- Dne 29. 6. 2010 byla zvolena tříčlenná inventarizační komise DSO Mikulovsko.

- Inventura majetku a závazků proběhla ke dni 31. 12. 2010. Inventurní soupisy byly řádně zpracovány, podepsány členy inventarizační komise a mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví. Chybí způsob zjištění skutečných stavů, který však vyplývá z povahy inventovaného majetku.
- Byly zpracovány zápisy o výsledku inventarizace.

### 3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Byly zjištěny nedostatky, které nemají závažnost nedostatků pod písmenem c) § 10 zákona č. 420/2004 Sb.

#### Povinné náležitosti závěru zprávy:

##### a) Upozornění na případná rizika:

Rizika dle zákona č. 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

##### b) Doplnující údaje:

Ukazatel	Bez úvěru	Včetně úvěru
Podíl pohledávek na rozpočtu DSO	16,5 %	16,5 %
Podíl závazků na rozpočtu DSO	6,55 %	27,65 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku DSO	0 %	0 %

Poznámka: pro výpočet doplňujících ukazatelů byla použita metodika platná od roku 2010. Uvedené ukazatele nejsou plně srovnatelné s ukazateli z roku 2009.

### 4. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. **Majetek a závazky DSO Mikulovsko však byly ověřeny a s přihlédnutím ke skutečnostem uvedeným v bodě 2.3.h) podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.**

Odpovědností auditora je na základě provedení přezkoumání hospodaření DSO sdělit výsledek přezkoumání. Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy a dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání odpovídá statutární orgán DSO Mikulovsko.

Auditor ověřil účetní výkazy a finanční výkaz DSO k 31. 12. 2010. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku organizace. Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření DSO za rok 2010 v případě zjištění nových významných skutečností známých po datu uzavření zprávy.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech DSO. Dále jste povinni v této informaci uvést lhůtu, ve které příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podáte písemnou **zprávu o plnění přijatých opatření**, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. Za nesplnění této povinnosti lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50 000 Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Zpráva se předkládá valné hromadě DSO Mikulovsko jako součást závěrečného účtu za rok 2010. DSO Mikulovsko se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu **s nedílnou přílohou, kterou tvoří účetní výkazy a finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, rozvaha a výkaz zisku a ztráty).**

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden pro auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Obchodní firma	AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.
Sídlo	Vídeňská 89, 639 00 Brno
Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností	198
Jméno a příjmení auditora, který jménem společnosti vypracoval zprávu	Ing. Pavla Dvořáková
Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů	1690
Datum vypracování	11. června 2011

Podpis auditora:



*Ing. Pavla Dvořáková*