

ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Název dobrovolného svazku obcí: **Mikroregion Hatě**
IČ: **75122677**
Sídlo: **Chvalovice 80, 669 02 Znojmo**

Přezkoumání provedl: **Ing. Karel Cejpek, auditor**
Místo přezkoumání: **Obecní úřad Chvalovice**
Přezkoumání proběhlo: **18. 5. 2009**
Přezkoumávané období: **rok 2008**

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí bylo provedeno na základě písemné smlouvy uzavřené mezi Mikroregionem Hatě zastoupené předsedou svazku Janem Gregorem a Ing. Karlem Cejpkem, auditorem v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky.

2. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinou právnickou osobou,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů dle přílohy č. 1 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.,
- nakládání s majetkem ve vlastnictví dobrovolného svazku obcí,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené dobrovolným svazkem obcí.

Ověřováno bylo:

- dodržování povinností stanovenými zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních samosprávných celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví,
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

3. Vymezení odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán svazku – předseda svazku. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

4. Podmínky přezkoumání

Při přezkoumání byly využity informace a doklady o hospodaření svazku. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

5. Závěr přezkoumání

5.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn proběhl v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet dobrovolného svazku obcí byl před projednáním a schválením v nejvyšším orgánu svazku zveřejněn v členských obcích Dyjákovičky, Chvalovice, Vrbovec a následně schválen v zastupitelstvech těchto obcí.

Závěrečný účet svazku za rok 2007 včetně výsledků zprávy o přezkoumání hospodaření provedený nezávislým auditorem byl schválen v souladu s § 17 shora citovaného zákona o rozpočtových pravidlech.

Provedené úpravy rozpočtu byly řádně zdokumentovány.

Při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků patřících či svěřených dobrovolnému svazku obcí

5.2. Hospodaření s majetkem svazku

Majetek svazku je tvořen nedokončenou investicí v hodnotě 2.189,- (výdaje spojené s vydáním stavebního povolení na investiční akci) a zůstatkem finančních prostředků na bankovním účtu svazku ve výši 3.739,48 Kč.

5.3. Vedení účetnictví

Účetnictví svazku je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy platnými pro územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí.

Příjmy svazku tvořily členské příspěvky v celkové výši 6.218,- Kč a přijaté investiční transfery na zahajovanou investiční akci ve výši 4.500,- Kč a úroky z bankovního účtu ve výši 6,50 Kč. Výdaje svazku byly ve výši 26.841,40 Kč. Ke kontrole předloženy všechny účetní doklady. V knize došlých faktur byly zapsány čtyři došlé faktury.

Pohledávky ani závazky svazek ke dni sestavení řádné účetní závěrky k 31.12.2008 nevykazoval žádné.

Byla provedena kontrola účetní závěrky a nebyly zjištěny žádné nedostatky. Stavby rozvahových účtů jsou doloženy inventurami jejichž prezentaci jsem shlédl, inventurních prací jsem se nezúčastnil.

Účetnictví svazku je zpracováváno v účetním programu KEO firma Alis s.r.o. Česká Lípa.

5.5. Orgány svazku

Nejvyšším orgánem svazku je výbor, který rozhoduje o všech záležitostech svazku. Z řad členů výboru je volen předseda, místopředseda a tříčlenný kontrolní výbor. Jménem svazku jedná předseda svazku, který také řídí činnost svazku. V jeho nepřítomnosti jej zastupuje místopředseda.

5.5. Závěr

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku Mikroregion Hatě za rok 2008 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Vyhotoveno dne 18. 5. 2009

Auditor: Ing. Karel Cejpek
Číslo osvědčení: 0313



Podpis: *Cejpek*

Přílohy:

- Rozvaha (bilance) územních samosprávných celků sestavena k 31. 12. 2008
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, regionálních rad a DSO (Fin 2-12 M) sestavený k 31. 12. 2008
- Příloha územních samosprávných celků sestavena k 31. 12. 2008
- Výkaz zisku a ztráty územních samosprávných celků sestaven k 31. 12. 2008

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hatě za rok 2008 byla vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž 2 stejnopisy včetně příloh obdrží předseda svazku a zároveň s ním bude projednán výsledek zprávy a jeden stejnopis včetně příloh a Prohlášení vedení je součástí spisu auditora.