

Závěrečný účet DSO Mikroregion Labské skály za rok 2014

(§17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2014

(údaje jsou v tis. Kč)

Text	Schvál. rozpočet	Rozpočt. opatř.	Uprav. rozpočet	Plnění k 31.12.	% plnění
Daňové příjmy					
Nedaňové příjmy	20,00			34,00	169,4
Kapitálové příjmy					
Přijaté dotace	67,00			68,00	101,49
Příjmy celkem (P)	87,00	-	-	102,00	117,24
Běžné výdaje	87,00			62,00	71,26
Kapitálové výdaje					
Výdaje celkem (V)	87,00	-	-	62,00	71,26
Saldo: P - V	-	-	-	40,00	87,5
Financování				- 40,00	0
Přijaté úvěry a půjčky	-	-	-	-	0
Splátky úvěrů	-	-	-	-	0
Prostředky min. let	-	-	-	-	0
Financování celkem	-	-	-	- 40,00	0

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších fin. operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na MÚ v Jílovém (výkaz Fin 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Nedaňové příjmy tvoří příjmy z pronájmu pártystanu, z prodaného propagačního materiálu a příjmy z úroků z účtu.

Přijaté dotace byly hlavním podílem příjmové části rozpočtu:

Rozpočtovány byly členské příspěvky od členských obcí mikroregionu

Na straně celkových **výdajů** byly následující položky:

odměna za vedení účetnictví dle Dohody o provedení práce

vyplacení cestovného člence MAS

pojištění majetku na základě smlouvy

ověření účetní závěrky

hosting profí a prodloužení domény

bankovní poplatky

sbírky zákonů

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2014

Přezkoumání hospodaření provedla firma Adaka ve složení Ing. Radky Maxové - auditor (osvědčení č. 1890) na základě smlouvy mezi objednatelem a zhotovitelem fi. Adaka.

Závěr zprávy: podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření a o ověření účetní závěrky

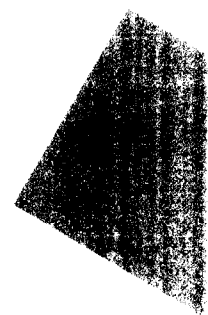
Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů 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 dobrovolný svazek obcí

MIKROREGION LABSKÉ SKÁLY

IČ: 70 90 96 95

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“):

Miroslav Kalvas
předseda mikroregionu

Auditor/auditorská společnost:

ADaKa s.r.o., licence KA ČR č. 409
Veslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Radka Maxová – auditor (osvědčení č. 1890)

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí - Mikroregion Labské skály:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření mikroregionu Labské skály v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Místo přezkoumání:

**Mikroregion Labské skály,
Mírové náměstí 280, 407 01 Jílové**

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 3. 6. 2015 - 5. 6. 2015

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály auditorskou společností:

- podpis smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření - 28. 1. 2015
- návrh zprávy o přezkoumání hospodaření - 5. 6. 2015

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 svazku obcí,
- 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.

ADaKa s.r.o.

Zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, I. oddíl, číslo 19993, číslo osvědčení KA 113/09

ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁPISU A PŘÍZKUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 svazku obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- h) účetnictví vedené svazkem obcí.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. 1. 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.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Mikroregionu Labské skály.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Mikroregionu Labské skály je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály 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 svazku obcí. 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 Mikroregionu Labské skály jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 2. 2. 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Mikroregionu Labské skály jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály za rok 2014 jsme nezjistili nedostatky spočívající v porušení povinností dobrovolného svazku obcí stanovených zvláštními právními předpisy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nezjistili jsme případná rizika 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Mikroregionu Labské skály v budoucnosti.



ADaKa s. r. o.

Zapsána v OR vedenem Krajským soudem v Ústí n. L., oddíl C, vložka 19093, číslo osvědčení KA ČR 109

ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZAVĚRKY A PŘEZKUMU HOSPODAŘENÍ

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ – MIKROREGION LABSKÉ SKÁLY

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	102 086,51 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 420,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	102 086,51 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,37 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	552 266,00 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko dobrovolného svazku obcí Mikroregion Labské skály 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 dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude dobrovolným svazkem vydáno a předáno auditorovi.

Mikroregion Labské skály své právo uvedené výše nevyužil a nevydal písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 6. 6. 2015

Podpis auditora:



Auditorská společnost:

ADaKa s.r.o.

Veleslavínova 10, 400 11 Ústí nad Labem

Oprávnění č. KA ČR 409



Odpovědný auditor:

Ing. Radka Maxová, auditorka

číslo osv. KAČR : 1890

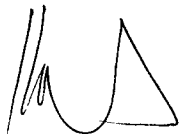
ADaKa s.r.o.

Zapsána v OR vedeném Krajským soudem v Ústí n. L., oddíl C, vložka 19693, číslo osvědčení KA ČR 409

ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A PŘEZKUMU HOSPODAŘENÍ

Zpráva projednána se statutárním orgánem Mikroregionu Labské skály dne 9.6. 2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Mikroregionu Labské skály dne 9.6. 2015.



Mikroregion LABSKÉ SKÁLY
Dobrovolný svazek obcí
IČO: 70909695
(3)



Miroslav Kalvas
předseda mikroregionu

Renata Radvanová
účetní mikroregionu

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky
- Příloha B Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky dobrovolného svazku obcí **Mikroregion LABSKÉ SKÁLY**, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2014, výkazu zisku a ztrát za rok končící 31.12.2014 a přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost vedení účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán Mikroregionu LABSKÉ SKÁLY je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný podklad pro vyjádření našeho výroku.

ZÁVĚREČNÝ VÝROK AUDITORA

Podle našeho názoru účetní závěrka Mikroregionu LABSKÉ SKÁLY **podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů, finanční situace k 31. 12. 2014, nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2014** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy platnými v České republice.

V Ústí nad Labem 6. 6. 2015

Podpis auditora: *Radka Maxová*

Odpovědný auditor:
Ing. Radka Maxová
Auditorka
číslo osv. KAČR: 1890



Auditorská společnost:
ADaKa s.r.o.
Veleslavínova 10, Ústí nad Labem
číslo osv. KAČR: 409

ADaKa s.r.o. je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddělení v Ústí nad Labem, číslo 152/2014, IČO: 252 22 222, zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddělení v Ústí nad Labem, číslo 152/2014, IČO: 252 22 222.

ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE