

Ing. Milena Lakomá , auditorka , zapsaná v seznamu KAČR pod. č. 1231



***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání
hospodaření za rok 2018***

Podle zákona č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorského standardu č. 52 , dalších relevantních předpisů , vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 SB. o obcích a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon 420/2004)

Určeno pro dobrovolný svazek obcí

**RESO
v likvidaci**

Za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : RESO,
dobrovolný svazek obcí , v likvidaci
Sídlo : Hulín ,Náměstí Míru 162
IČO : 47934026
Statutární orgán : Ing. Monika Šestáková Schillingová
likvidátorka
Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí (dále jen RESO , DSO, v likvidaci) :

Auditorka provedla přezkoumání hospodaření RESO , DSO , v likvidaci
v souladu s ustanoveními § 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 : sídlo likvidátorky , Kroměříž , Jánská 25/1

Přezkoumání proběhlo : 6.2. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření RESO , DSO
auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne
15.1.2019
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy
byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 7.2. 2019

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst.1 zákona 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 DSO
- 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 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 DSO
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu , s nímž hospodaří DSO
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek , s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- f) zastavování movitých a nemovitých ve prospěch třetích osob
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO
- h) účetnictví vedené DSO

III. Hledisko 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 RESO , DSO , v likvidaci.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření , vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na dobrovolném svazku obcí nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech , auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy, vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3 a 10 zákona č.420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych získala omezenou jistotu , zda hospodaření RESO , DSO , v likvidaci je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření RESO , DSO , v likvidaci byly použity postupy vedoucí ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorkou aplikovány na základě jejího odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí , v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditorka bere v úvahu vnitřní kontrolní systém RESO, DSO , v likvidaci. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota , která by byla získaná provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření RESO , DSO , v likvidaci je uvedeno v příloze E , která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření RESO , DSO. V likvidaci jsem využívala i jiné informace , které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření souladu hospodaření s hledisky přezkoumání

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření RESO , DSO , v likvidaci za rok 2018 jsem nezjistila žádnou skutečnost , která by mně vedla k domněnce , že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumávání uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření stanoví , abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst.2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje , abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda byly při přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření RESO , DSO , v likvidaci jako celku.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky .

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb. sděluji , že RESO , DSO je z rozhodnutí valné hromady od 1.1.2018 v likvidaci.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu RESO , d.s.o. a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu

K 31.12.2018 nemá účetní jednotka žádné pohledávky ani závazky.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

RESO , DSO , v likvidaci nemá k 31.12.2018 žádný zastavený majetek.

E. Vyjádření k poměru dluhu RESO , DSO, v likvidaci k poměru jeho příjmů za poslední čtyři roypočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. Stanoví , abych ve své zprávě uvedla výrok o tom , že dluh RESO , DSO, v likvidaci nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Účetní jednotka nemá k 31.12.2018 žádné dluhy.

VII. Další informace

Stanovisko RESO , DSO, v likvidaci k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření .

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je , v souladu s ustanovením § 7 odst.1 písm. c) zákona 420/2004 Sb. i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 7. února 2019

Ing.Milena Lakomá , auditorka
oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu RESO , DSO , v likvidaci

dne 8.2. 2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu RESO , DSO , v likvidaci

dne 8.2. 2019

Ing. Milena Lakomá, auditorka.....



Ing. Milena Lakomá
auditorka
Dolečky 539
763 14 Zlín
tel.: 602 538 108
email: milenalakoma@centrum.cz

Ing. Monika Šestáková Schillingová, lividátorka.....



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila

B. Stanovisko statutárního orgánu RESO, DSO podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.

C. Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha , výkaz zisku a ztráty , příloha a Finanční výkaz 2 - 12M

D. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů , s nimiž auditorka u přezkoumávaného hospodaření ověřila soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditorka posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich jednotlivými 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, rozpočtu 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. 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
- Zákonem č.137/2006 Sb. a veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů

- Zákonem č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům 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

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva , inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Obratová předvaha
- Účtový rozvrh
- Číselník účetních dokladů

-

FINANČNÍ MAJETEK

- Bankovní výpisy

ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých faktur
- Objednávky , smlouvy
- Mzdová agenda

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Dokumentace o schválení účetní závěrky za předcházející účetní období

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu
- Schválený rozpočet včetně rozpisu
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Finanční vypořádání za předcházející rozpočtové období

Ing. MONIKA GRMELINGOVÁ
DANŮVÝ PORADCE
767 01 K. ov. str. Jánůvka 25
tel./fax 573 342 718
IČO 60381892 DIČ CZ6454282670