

## Závěrečný účet svazku obcí Mikroregion Baba za rok 2016

### 1. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016 v Kč

| Název                                  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutečnost k 31.12.2016 | % plnění k upr. rozpočtu |
|----------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>Příjmy</b>                          |                    |                   |                         |                          |
| Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 11.700             | 11.800            | 11.792                  | 99,9                     |
| Příjmy z pronájmu majetku              | 116.500            | 116.500           | 116.462                 | 100,00                   |
| Příjmy z úroků                         | 100                | 100               | 0                       | 0                        |
| <b>Příjmy celkem</b>                   | <b>128.300</b>     | <b>128.400</b>    | <b>128.254</b>          | <b>99,9</b>              |
|                                        |                    |                   |                         |                          |
| <b>Výdaje</b>                          |                    |                   |                         |                          |
| Platby daní a poplatků SR              | 22.200             | 19.200            | 0                       | 0                        |
| Služby peněžních ústavů                | 10.600             | 10.600            | 1.302                   | 12,3                     |
| Nákup ostatních služeb                 | 12.000             | 15.100            | 14.840                  | 98,3                     |
| <b>Výdaje celkem</b>                   | <b>44.800</b>      | <b>44.900</b>     | <b>16.142</b>           | <b>36,0</b>              |
|                                        |                    |                   |                         |                          |
| <b>Saldo příjmů a výdajů</b>           | <b>83.500</b>      | <b>83.500</b>     | <b>112.112</b>          | <b>134,3</b>             |
|                                        |                    |                   |                         |                          |
| <b>Financování</b>                     |                    |                   |                         |                          |
| Zvýšení stavu ZBÚ                      | -83.500            | -83.500           | - 112.112               | 134,3                    |
| <b>Financování celkem</b>              | <b>-83.500</b>     | <b>-83.500</b>    | <b>- 112.112</b>        | <b>134,3</b>             |

#### 1.1. Rozpočet

Dobrovolný svazek obcí má za povinnost sestavovat rozpočet a tento rozpočet schvalovat svými orgány. V roce 2015 byl rozpočet vydán jako samostatná listina a zveřejněn v obcích, které jsou členy svazku.

Rozpočet na rok 2016 byl schválen na valné hromadě dne 9.12.2015 jako přebytkový. Plánované rozpočtové příjmy činily 128,3 tis. Kč a plánované výdaje byly schváleny ve výši 44,8 tis. Kč. Do rozpočtových příjmů byly zahrnuty neinvestiční dotace od členských obcí (2 Kč na obyvatele), příjmy z pronájmu plynovodu a příjmy z bankovních úroků. Rozpočtové výdaje tvořili výdaje na platby daní a poplatků, výdaje na bankovní poplatky a výdaje na přezkoumání hospodaření za rok 2015 auditorskou společností.

V roce 2015 byla přijata jedno rozpočtové opatření na navýšení finančních prostředků výdajové části rozpočtu na úhradu faktury dodavatele Město Kosmonosy za zpracování účetnictví a administrativu svazku obcí „Mikroregion baba“ za rok 2016.

#### 1.2. Čerpání rozpočtu

Skutečné příjmy v roce 2016 dosáhly částky 128,25 tis. Kč a představují 99,9 % rozpočtovaných příjmů. Nejvyšší podíl na příjmech svazku obcí mají příjmy z pronájmu majetku 116,46 tis. Kč a neinvestiční přijaté dotace od obcí na krytí provozních výdajů ve výši 11,79 tis. Kč.

Skutečné výdaje dosáhly částky 16,14 tis. Kč a představují 36 % rozpočtovaných výdajů. Nejvyšší podíl mají výdaje na nákup služeb, a to výdaje na přezkoumání hospodaření za rok 2015 auditorskou společností a zpracování účetnictví a administrativy svazku obcí.

**Saldo příjmů a výdajů ve výši 112,11 tis. Kč představuje zvýšení finančních prostředků na běžném účtu oproti roku 2015. Konečný stav na běžném účtu DSO k 31.12.2016 je 246.545,52 Kč.**

## **2. Nakládání a hospodaření s majetkem**

DSO provedl inventarizaci majetku podle vyhl. č. 270/2010 Sb.. K řádnému provedení inventarizace má DSO zpracovanou vnitřní směrnici o inventarizaci majetku a závazků, která obsahuje všechny zákonem předepsané náležitosti a Plán inventur pro rok 2016.

V souladu s platnou vnitřní směrnici a plánem inventur pro rok 2016 proběhla inventarizace majetku, závazků a pohledávek k 31.12.2016.

## **3. Stav pohledávek a závazků**

DSO k 31.12.2016 neevidoval žádné pohledávky a závazky.

## **4. Účelové fondy**

DSO netvoří žádné účelové fondy.

## **5. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu**

DSO v roce 2016 neměl žádné závazky vůči státu.

## **6. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno auditorskou společností K KREDIT s.r.o., se sídlem Na Roli 25, Jablonec nad Nisou v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Na základě provedených šetření Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí „Mikroregion Baba“ za období od 1.1.2016 do 31. 12. 2016 obsahuje ve smyslu § 10 odst. 2 pís. d) a odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. tento výsledek:

**při přezkoumání hospodaření svazku „Mikroregion Baba“ za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2016 je přílohou k závěrečnému účtu.

V Kosmonosech dne 5.6.2017  
Zpracovala: Ing. Lenka Červená



## **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 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 svazek obcí  
„Mikroregion Baba“**

**Debřská 223  
293 06 Kosmonosy**

**IČ: 709 09 580**

**za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

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

Ing. Jiří Müller – předseda svazku „Mikroregion Baba“

### **Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. 370**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku obcí „Mikroregion Baba“:  
Ing. Renata Janečková, auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření svazku obcí „Mikroregion Baba“:  
Šárka Hauerová

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Svazku „Mikroregion Baba“:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

**Místo přezkoumání:** Sídlo svazku město Kosmonosy a kancelář auditora Jablonec nad Nisou.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Svazku „Mikroregion Baba“:**

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 6.4.2017 přezkoumáním v sídle svazku a zpracováním zprávy 6.4.2017.

### **Určení ukončení přezkoumání hospodaření Svazku „Mikroregion Baba“ auditorskou společností:**

Zakázka byla zahájena projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku a ukončena projednáním návrhu zprávy dne 6.4.2017.

## **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 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 svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných 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,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **III. HLEDISKA 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 jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku „Mikroregion Baba“.

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 a 10 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 svazku obcí „Mikroregion Baba“ je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku je uvedeno v příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření svazku jako celku. Svazek nevyvíjel v roce 2016 žádnou činnost.

Při přezkoumání hospodaření svazku „Mikroregion Baba“ za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

OVĚŘILI JSME DLUH SVAZKU K 31.12. 2016 podle zák.23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Svazek neeviduje žádné dluhy, celkový dluh tedy nepřekročil 60% průměru příjmů svazku za období let 2013-2016.

### **C. Upozornění na případná rizika**

Rozsah činnosti svazku je minimální, při přezkoumání jsme nezjistili žádná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí „Mikroregion Baba“ v budoucnosti.

### **D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku**

Výpočtem byly zjištěny tyto hodnoty ukazatelů:

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Podíl pohledávek na rozpočtu                         | 0% |
| Podíl závazků na rozpočtu                            | 0% |
| Podíl zastaveného majetku na celkové hodnotě majetku | 0% |

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud svazek takové stanovisko předá auditorovi. Svazek obcí „Mikroregion Baba“ žádné písemné stanovisko k návrhu zprávy auditorovi nepředal.

Vyhotoveno dne 6.4.2017



Auditorská společnost:  
K KREDIT s.r.o.  
Oprávnění č. 370  
Zastoupená: Ing. Renatou Janečkovou

Odpovědný auditor:  
Ing. Renata Janečková  
Oprávnění č. 1641



**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

|           |                                                                                                                                                                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil                                                                                                                 |
| Příloha B | Příloha obsahující detailní 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 |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.                                                                                                            |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha                                                                                                                                    |
| Příloha E | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)                                                                                         |
| Příloha F | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření                                                                                                                        |



**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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.,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- 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 územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Příloha obsahující detailní 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.

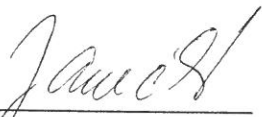
**A. Chyby a nedostatky**

Auditor nezjistil žádné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

**B. Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem:**

1. Svazek hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
2. Svazek nevyvíjí v současné době žádnou činnost.
3. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce k 31.12.2016 vztažený k 60% průměru příjmů za roky 2013-2016, je 0 %.
4. Při hospodaření s majetkem svazku nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
5. Svazek dle sdělení nemá zastaven žádný majetek, při ověřování nebyly zjištěny skutečnosti, které by toto tvrzení vyvracely.
6. Svazek neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
7. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.

Zpráva byla projednána s předsedou svazku dne 6. dubna 2017



Ing. Renata Janečková  
auditor, oprávnění č. 1641



Ing. Jiří Müller  
předseda svazku

## **Příloha C**

Stanovisko statutárního orgánu svazku „Mikroregion BABA“ dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K obsahu zprávy nemá zástupce svazku žádné připomínky



---

Ing. Jiří Müller  
předseda svazku

**Mikroregion BABA**

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2016

|                |                                                                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Účetní výkazy  | Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016<br>Rozvaha k 31.12.2016<br>Příloha k UZ k 31.12.2016                                                                             |
| Účetní sestavy | Výkaz FIN 2-12<br>Obratová předvaha k 31.12.2016                                                                                                                   |
| Finance        | Rozpočet na rok 2016<br>Závěrečný účet za rok 2015                                                                                                                 |
| Inventury      | Směrnice pro provedení inventarizací na rok 2016<br>Inventarizační zpráva ze dne 1.3.2017<br>Inventurní soupisy majetku<br>Inventurní soupisy pohledávek a závazků |
| Účetnictví     | bankovní výpisy                                                                                                                                                    |
| Ostatní        | Zápisy z jednání valné hromady                                                                                                                                     |
| POZN.          | Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností             |