

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 § 53 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

VITIS – Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚČETNÍ JEDNOTKA: **VITIS – Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice**

IČ: 711 63 956

SÍDLO: Masarykova 200, 696 11 Mutěnice

PRAVNÍ FORMA: dobrovolný svazek obcí

OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ: **od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017**

URČENÍ ZPRÁVY: **shromáždění starostů svazku obcí VITIS**

PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL: **KAMA–AUDIT, spol. s r. o.**
Spojovací 658, 696 61 Vnorovy
IČ: 255 45 876
oprávnění KAČR č. 316
auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436

DOBA PROVÁDĚNÍ: **duben 2018; příprava podkladů**
duben až květen 2018; závěrečné kontroly, zpracování zprávy

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi zadavatelem, svazkem obcí VITIS – Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice, kterého zastupoval předseda svazku MVDr. Dušan Horák a vykonavatelem, KAMA–AUDIT, spol. s r.o., auditorskou společností, kterou zastupoval Ing. Bohumil Kadlic.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

2.1 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 (dobrovolnými svazky obcí), 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, státním fondům a dalším osobám

2.2 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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;
- i) ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 **VITIS – Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 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,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
 - 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

- zákonem č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- 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

6. ZJIŠTĚNÍ PŘI PŘEZKOUMÁNÍ, POPIS CHYB A NEDOSTATKŮ

6.1 Dle zákona o přezkoumání, § 2, odst. 1, písm. a), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

- a) PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

ZJIŠTĚNÍ:

- rozpočet pro rok 2017 byl schválen shromážděním starostů dne 16. 12. 2016, a to jako rozpočet vyrovnaný (příjmy i výdaje ve výši 20.200,- Kč)
- rozpočet byl zveřejněn vhodným způsobem a v příslušném termínu ve všech členských obcích svazku obcí
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti – v roce 2017 bylo provedeno pouze jedno rozpočtové opatření (schváleno dne 14. 12. 2017 shromážděním starostů)
- pro roky 2017 – 2019 neplánuje dobrovolný svazek obcí žádné akce, rozpočtový výhled proto není sestavován
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2016 byl projednán a schválen shromážděním starostů dne 19. 6. 2017 (bez výhrad)

Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.

6.2 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 1, písm. b) – g), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

- b) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ**

ZJIŠTĚNÍ:

- svazek obcí neměl v účetním období 2017 zřízen žádný peněžní fond

c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI

ZJIŠTĚNÍ:

- svazek obcí neprovozoval v účetním období roku 2017 podnikatelskou činnost

d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2017 neměl svazek obcí uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

e) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

ZJIŠTĚNÍ:

- svazek obcí nevedl v účetním období roku 2017 žádné cizí zdroje a to jak v účetnictví, tak i v rozpočtovém hospodaření

KOMENTÁŘ: Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno ve vztahu k cizím zdrojům mimo běžné závazkové vztahy.

**f) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI
Z NÁRODNÍHO FONDU A NA ZÁKLADĚ MEZINÁRODNÍCH SMLUV**

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2017 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

**g) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU,
K ROZPOČTŮM KRAJŮ, K ROZPOČTŮM OBCÍ, K JINÝM ROZPOČTŮM,
KE STÁTNÍM FONDŮM A DALŠÍM OSOBÁM**

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2017 nebyly poskytnuty žádné dotace
- v účetním období roku 2017 obdržel svazek obcí pouze členské příspěvky od členských obcí (2,- Kč na obyvatele) a jejich použití bylo zachyceno v účetnictví svazku

Nebyly zjištěny nedostatky.

6.3 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 2, písm. a) – h), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

a) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ SVAZKU OBCÍ

ZJIŠTĚNÍ:

- svazek obcí nevlastní žádná stálá aktiva (tj. dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, dlouhodobé pohledávky)
- jediným aktivem evidovaným u svazku obcí je krátkodobý finanční majetek (zůstatek na běžném účtu)

Nebyly zjištěny nedostatky.

b) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU, S NÍMŽ HOSPODAŘÍ SVAZEK OBCÍ

ZJIŠTĚNÍ:

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2017 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2017 nebyla u svazku obcí realizována žádná veřejná zakázka

d) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ, NAKLÁDÁNÍ SE ZÁVAZKY A POHLEDÁVKAMI

ZJIŠTĚNÍ:

- svazek obcí nevedl v roce 2017 knihy pohledávek a závazků, nebylo účtováno o pohledávkách a závazcích a taktéž ke dni 31. 12. 2017 nejsou vykazovány žádné pohledávky a závazky
- vzhledem k minimálním pohybům v roce 2017 je vedena pouze kniha bankovních výpisů (veškeré pohyby jsou realizovány prostřednictvím běžného účtu)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

e) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2017 nebylo schváleno shromážděním starostů žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází ani z minulých období

f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období 2017 nebyla schválena shromážděním starostů žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a žádná zástava nepřechází z minulých období

g) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU SVAZKU OBCÍ

ZJIŠTĚNÍ:

- v účetním období roku 2017 nebylo schváleno shromážděním starostů žádné zřizování věcných břemen a žádné zřízení věcných břemen k majetku svazku obcí nepřechází ani z minulých období

h) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ SVAZKEM OBCÍ

ZJIŠTĚNÍ:

- porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY, zpracovávaných ke 31.12.2017, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE k 31. 12. 2016 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1. 1. 2017
- účetnictví svazku obcí je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a také v souladu s prováděcími předpisy upravujícímu účtování svazku obcí
- ověřované účetní případy byly v zásadě řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně ovlivnily a zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy mají požadované náležitosti
- účetní závěrka za rok 2016 byla schválena shromážděním starostů dne 19. 6. 2017

Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.

7. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

V uplynulém účetním období nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, takže nebyla přijata žádná opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

8. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí VITIS – Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice ***jsme nezjistili žádnou skutečnost***, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření **svazku obcí za rok 2017** není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. 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 obcí **VITIS – Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření

svazku obcí VITIS – Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice

za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě 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, NEBYLA ZJIŠTĚNA ŽÁDNÁ RIZIKA, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí **VITIS – Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice** v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ**

PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU		
A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20.122,00 Kč
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

KOMENTÁŘ: celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 0

PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU		
C	Vymezení závazků	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20.122,00 Kč
C / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

KOMENTÁŘ: celková hodnota dlouhodobých závazků: 0

PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0 Kč
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU SVAZKU OBCÍ VITIS – ČEJKOVICE, MUTĚNICE, VELKÉ BÍLOVICE K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh svazku obcí nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh svazku obcí VITIS - Čejkovice, Mutěnice, Velké Bílovice NEPŘEKROČIL 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

9. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku obcí VITIS – ČEJKOVICE, MUTĚNICE, VELKÉ BÍLOVICE k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. dobrovolný svazek obcí NEPOŽADUJE přiložení svého stanoviska k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

10. ZÁVĚREČNÉ INFORMACE

V návaznosti na § 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. je nutné uvést následující:

1. přezkoumání se uskutečňovalo jednak v sídle účetní jednotky a jednak v sídle auditorské společnosti;
2. označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: 26. 4. 2018 - převzetí podkladů připravených účetní jednotkou na základě rozpisu předaného auditorem účetní jednotce;
3. označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: 31. 5. 2018 – kontrola výpočtových ukazatelů pohledávek, závazků, zastaveného majetku a poměru dluhu k příjmům;
4. Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí VITIS – ČEJKOVICE, MUTĚNICE, VELKÉ BÍLOVICE byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy 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 VITIS – ČEJKOVICE, MUTĚNICE, VELKÉ BÍLOVICE. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.
5. při přezkoumávání hospodaření za účetní období roku 2017 byly využity následující doklady a jiné materiály:
 - účtový rozvrh 2017
 - podpisové vzory platné pro účetní období 2017
 - zápisy z jednání Shromáždění starostů 2017
 - Hlavní kniha účetnictví ke dni 31. 12. 2017
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2017
 - Rozvaha za rok 2017
 - Výkaz zisku a ztráty za rok 2017
 - Příloha účetní závěrky za rok 2017
 - kompletní inventarizace ke dni 31. 12. 2017
 - Rozpočtový výhled
 - Rozpočet na rok 2017
 - Úpravy rozpočtu v roce 2017
 - Závěrečný účet za rok 2016
 - smluvní vztahy platné v roce 2017
 - přehled vložených prostředků od členských obcí DSO

V rámci přezkoumávání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu.

PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- Příloha A **Účetní závěrka**, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha B **Finanční výkaz FIN 2-12 M** (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž dva jsou určeny pro zadavatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY: 31. 05. 2018

Auditorská společnost: **KAMA-AUDIT, spol. s r.o.**

Oprávnění číslo: 316

Zastoupená auditorem: Ing. Bohumilem Kadlicem

Odpovědný auditor: **Ing. Bohumil Kadlic**

Oprávnění číslo: 1436



KAMA-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost, č. 316



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436

04. 06. 2018

ZPRÁVA PROJEDNÁNA s předsedou svazku obcí dne: _____

04. 06. 2018

ZPRÁVA PŘEDÁNA předsedovi svazku obcí dne: _____

MIKROREGION VITIS
Čajkovice, Mušénice, Valtá, Blévice
Mlýnský náhon 280
696 11 Mušénice



MVDr. Dušan Horák
předseda svazku obcí



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436