

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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku obcí Dražanské vrchoviny je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

#### IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí Dražanské vrchoviny 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 odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Svazku obcí Dražanské vrchoviny. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

##### **Doklady a materiály využité při přezkoumání hospodaření:**

- zápisy z jednání valných hromad v roce 2016,
- hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2016,
- inventurní soupisy majetku a závazků, Inventarizační plán a Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2016,
- sestava účetní odpisy za rok 2016,
- inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
- mzdová agenda a odměňování členů valné hromady a zaměstnanců za 2016,
- rozvaha sestavená k datu 31.12.2016,
- výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2016,
- výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2016,
- příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2016,
- schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2016,
- pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016,
- rozpočtový výhled na období 2016-2020,
- rozpočtová opatření 1-3/2016,
- závěrečný účet za rok 2015,
- účetní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za 2016,
- účetní doklad: došlé faktury za 2016,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČS a.s. účet č. 24833701/0100 za 2016,
- smlouvy o investičních příspěvcích uzavřené v roce 2016.

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

##### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí Dražanské vrchoviny jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě 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, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny