

## Návrh závěrečného účtu DSO Úhlava

**Název materiálu :** Návrh závěrečného účtu Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2013.

**Obsah:** Zhodnocení finančního hospodaření Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2013.

### Důvodová zpráva:

Dle § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Úhlava předkládá ke schválení shromáždění starostů DSO Úhlava, a to spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok.

Ze závěrečného účtu DSO Úhlava vyplývá, že hospodaření za rok 2013 skončilo přebytkem. Příjmy celkem po konsolidaci činily 101.049,39 Kč, výdaje 580.339,59 Kč. Počáteční stav finančních prostředků byl 650.296,65 Kč. Zůstatek roku k 31.12.2013 je 171.006,45 Kč. Příjmy a výdaje DSO Úhlava v plném členění podle rozpočtové skladby jsou uvedeny v příloženém výkazu o plnění rozpočtu za rok 2013.

Firma Ing. Jan Nozar, auditor, provedla přezkoumání hospodaření DSO Úhlava za rok 2013. Zpráva o výsledcích přezkoumání konstatuje: **Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2013 jsem nezjistil chyby a nedostatky. Nezjistil jsem žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.**

**Nebyla zjištěna žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku v budoucnosti.**

Přílohy:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO Fin 2 – 12 M

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu 2013

V Nýrsku 7.5.2014

Zpracovala: Brůžová

Ing. Jan Nozar  
Na Výhledech 315  
334 52 Merklín

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA  
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

dobrovolného svazku obcí

ÚHLAVA

za rok  
2013

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Úhlava
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	Náměstí 122, 340 22 Nýrsko
Identifikační číslo:	688 18 980
Osoba provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2013
Přezkoumání proběhlo v období:	únor až duben 2014
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy z 27.5.2013 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho dobrovolného svazku obcí Úhlava (dále "svazek") za rok 2013.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon o přezkoumání hospodaření"), údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavce 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;
- 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly 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 přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

- 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 svazkem.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy;
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem;
- c) dodržení účelu poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí a podmínek jejich použití;
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### IV. VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ POUŽITÝCH AUDITOREM PRO POSOUZENÍ SOULADU HOSPODAŘENÍ S PŘÍSLUŠNÝMI USTANOVENÍMI TĚCHTO PŘEDPISŮ

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 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;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### V. ODPOVĚDNOST SVAZKU

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný předseda svazku Ing. Miloslav Rubáš. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání

hospodaření vytvořil svazek podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověl oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále "zákon o auditorech").

#### VI. ODPOVĚDNOST AUDITORA

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření svazku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými komorou, a v souladu s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření.

V rámci plnění předmětu přezkoumání jsem odpovědný za dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### VII. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

#### VIII. ZÁVĚR

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2013 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

Nezjistil jsem žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

Nebyla zjištěna žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku v budoucnosti.

Doplňující ukazatele svazku (§ 10, odstavec 4, písmeno b zákona o přezkoumání hospodaření): podíl pohledávek na rozpočtu činí 0,00 %, podíl závazků na rozpočtu 0,00 %, podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 0,00 %.

\*\*\*

Zpráva byla vyhotovena 28.4.2014 a projednána s předsedou svazku Ing. Miloslavem Rubášem téhož dne. Dva výtisky zprávy jsou po projednání předány svazku, jeden stejnopis se zakládá ve spisu auditora.

Svazku je ze zákona umožněno zpracovat do 30 pracovních dnů stanovisko k obsahu zprávy, které se po jeho doručení kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumáním hospodaření připojí jako nedílná součást této zprávy.



Ing. Jan Nozar  
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu  
do seznamu auditorů České republiky

Přílohy:

- A. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M
- B. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky, která vysvětluje a doplňuje informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:

  
**Dobrovolný svazek  
obcí Úhlava**  
Ing. Miroslav Rubáš  
předseda svazku  
Náměstí 122  
340 22 NYRSKO  
IČO 68818980

<b>Rozpočet příjmů</b>	<b>SR</b>	<b>UR</b>	<b>UR</b>	<b>Plnění rozpočtu</b>
neinvestiční příspěvky obcí	100.000,-	100.000,-	100.000,-	100.000,-
ostatní příjmy				1.049,39
<b>příjmy celkem</b>	<b>100.000,-</b>	<b>100.000,-</b>	<b>100.000,-</b>	<b>101.049,39</b>

<b>Rozpočet výdajů</b>	<b>SR</b>	<b>UR</b>	<b>UR</b>	<b>Plnění rozpočtu</b>
audit	13.000,-	13.000,-	16.000,-	15.909,-
program Fenix	10.000,-	10.000,-		
poplatek doména ekoregionu	3.000,-	3.000,-	2.400,-	2.361,-
pojištění panelů+štěpkovače	10.000,-	10.000,-	8.850,-	8.848,-
poplatky	4.000,-	4.000,-	5.450,-	5.438,44
ostatní	10.000,-	10.000,-	25.100,-	24.994,-
vratky obcím		522.800,-	522.800,-	522.789,15
<b>výdaje celkem</b>	<b>50.000,</b>	<b>572.800,-</b>	<b>580.600,-</b>	<b>580.339,59</b>

Zůstatek na účtu k 31.12.2013

171.006,45 Kč

V Nýrsku 20.2.2014  
Zpracovala: Brůžová