

Návrh závěrečného účtu DSO Úhlava

Název materiálu : Návrh závěrečného účtu a roční účetní závěrky
Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2015

Obsah: Zhodnocení finančního hospodaření Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2015.

Důvodová zpráva:

Dle § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se závěrečný účet a účetní závěrka 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 2015 skončilo přebytkem, v prosinci svazek obdržel investiční dotaci ve výši 200 tis. Kč.

Příjmy celkem po konsolidaci činily 266.188,-- Kč, výdaje 37.130,60 Kč. Počáteční stav finančních prostředků byl 147.633,86 Kč. Zůstatek roku k 31.12.2015 je 376.691,26 Kč.

Příjmy a výdaje DSO Úhlava v plném členění podle rozpočtové skladby jsou uvedeny v příloženém výkazu o plnění rozpočtu za rok 2015.

Firma Ing. Jan Nozar, auditor, provedla přezkoumání hospodaření DSO Úhlava za rok 2015.

Závěr zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření :

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2015 jsem nezjistil 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.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych uvedl, 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. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úhlava jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku v dohledné budoucnosti.

Návrh na usnesení:

1/ Shromáždění starostů schvaluje závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2015, souhlasí s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

2/ Shromáždění starostů schvaluje roční účetní závěrku v rozsahu předepsaném účetními předpisy a ve verzi podléhající přezkoumání svazku auditorem.

Přílohy:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO Fin 2 – 12 M

Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu 2015

V Nýrsku 3.5.2016

Zpracovala: Brůžová

Plnění rozpočtu Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2015

Rozpočet příjmů	SR	UR	Plnění rozpočtu
neinvestiční příspěvky obcí	50.000,-	50.000,-	50.000,-
investiční příspěvky obcí		16 190,-	16 188,-
investiční dotace		200 000,-	200 000,-
příjmy celkem	50 000,-	266 190,-	266 188,-

Rozpočet výdajů	SR	UR	Plnění rozpočtu
audit	16.000,-	16.000,-	12.535,60
poplatek doména ekoregionu	2.500,-	2.500,-	2.359,-
pojištění panelů+štěpkovače	9.000,-	9.000,-	8.854,-
poplatky	4.000,-	590,-	120,-
ostatní	18.500,-	18.500,-	9.852,-
investiční výdaje		3 410,-	3 410,-
výdaje celkem	50.000,-	50.000,-	37.130,60

V Nýrsku 15.2.2016
Zpracovala: Brůžová

Rozvaha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNÉ
sestavená k 31.12.2015

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 10.2.2016 8:11:24

Název účetní jednotky: DSO Úhlava
Sídlo: Náměstí 122
340 22 Nýrsko
Právní forma: územní samosprávný celek
IČO: 68818980

		1	2
		OBDOBÍ	
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ
		BRUTTO	KOREKCE
AKTIVA CELKEM		2 825 332,56	1 108 151,20
A.	Stálá aktiva	2 448 641,30	1 108 151,20
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	59 320,00	59 320,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	
2.	Software	013	
3.	Ocenitelná práva	014	
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	59 320,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	59 320,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	
8.	Uspořádací účet techn. zh. dlouhod. nehm. majetku	044	
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	
10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	

		1	2	
Číslo položky	Název položky	Synte- tický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	
			BRUTTO	KOREKCE
II. Dlouhodobý hmotný majetek		2 389 321,30	1 048 831,20	
1.	Pozemky	031		
2.	Kulturní předměty	032		
3.	Stavby	021	618 911,00	371 412,00
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	706 280,00	535 626,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025		
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	141 793,20	141 793,20
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029		
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	922 337,10	
9.	Uspořádací účet techn. zh. dlouhod. hm. majetku	045		
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052		
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036		
III. Dlouhodobý finanční majetek				
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061		
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062		
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063		
4.	Dlouhodobé půjčky	067		
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068		
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069		
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043		
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053		
IV. Dlouhodobé pohledávky				
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462		
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464		
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465		
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466		
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469		
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471		
7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475		

		1	2
		OBDOBÍ	
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ
			BRUTTO KOREKCE
B.	Oběžná aktiva		376 691,26
I.	Zásoby		
1.	Pořízení materiálu	111	
2.	Materiál na skladě	112	
3.	Materiál na cestě	119	
4.	Nedokončená výroba	121	
5.	Polotovary vlastní výroby	122	
6.	Výrobky	123	
7.	Pořízení zboží	131	
8.	Zboží na skladě	132	
9.	Zboží na cestě	138	
10.	Ostatní zásoby	139	
II.	Krátkodobé pohledávky		
1.	Odběratelé	311	
2.	Směnky k inkasu	312	
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	
10.	Sociální zabezpečení	336	
11.	Zdravotní pojištění	337	
12.	Důchodové spoření	338	
13.	Daň z příjmů	341	
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peněž.plnění	342	
15.	Daň z přidané hodnoty	343	
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád.instituce	344	
17.	Pohledávky za vybranými ústředn.vlád. institucemi	346	

		1	2	
Číslo položky	Název položky	Synte tický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	
			BRUTTO	KOREKCE
18.	Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348		
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361		
24.	Pevné termínové operace a opce	363		
25.	Pohledávky z finančního zajištění	365		
26.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367		
27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373		
28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375		
29.	Náklady příštích období	381		
30.	Příjmy příštích období	385		
31.	Dohadné účty aktivní	388		
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377		
III. Krátkodobý finanční majetek			376 691,26	
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251		
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253		
3.	Jiné cenné papíry	256		
4.	Termínované vklady krátkodobé	244		
5.	Jiné běžné účty	245		
9.	Běžný účet	241		
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	376 691,26	
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236		
15.	Ceniny	263		
16.	Peníze na cestě	262		
17.	Pokladna	261		

		1	2	
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			1 717 181,36	1 596 613,96
C.	Vlastní kapitál		1 717 181,36	1 596 613,96
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		450 776,29	250 776,29
1.	Jmění účetní jednotky	401	-1 515 981,81	-1 515 981,81
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	2 628 896,30	2 428 896,30
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-662 138,20	-662 138,20
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky			
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		1 266 405,07	1 345 837,67
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-79 432,60	-118 937,59
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432	1 345 837,67	1 464 775,26
D.	Cizí zdroje			
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		

		1	2
Číslo položky	Název položky	Synte- tický účet	OBDOBÍ
			BĚŽNÉ MINULÉ
II. Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451	
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	
9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	
III. Krátkodobé závazky			
1.	Krátkodobé úvěry	281	
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	
5.	Dodavatelé	321	
6.	Směnky k úhradě	322	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	
8.	Závazky z dělené správy	325	
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
10.	Zaměstnanci	331	
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	
12.	Sociální zabezpečení	336	
13.	Zdravotní pojištění	337	
14.	Důchodové spoření	338	
15.	Daň z příjmů	341	
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	
17.	Daň z přidané hodnoty	343	
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362	
28.	Pevné termínové operace a opce	363	

		1		2	
Číslo položky	Název položky	Synte- tický účet	OBDOBÍ		
			BĚŽNÉ	MINULÉ	
30.	Závazky z finančního zajištění	366			
31.	Závazky z upsan. nesplac. cenných papírů a podílů	368			
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374			
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375			
34.	Výdaje příštích období	383			
35.	Výnosy příštích období	384			
36.	Dohadné účty pasivní	389			
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378			

Podpisový záznam:

Výkaz zisku a ztráty
 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNÉ
 sestavený k 31.12.2015

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 10.2.2016 8:11:24

Název účetní jednotky: DSO Úhlava

Sídlo: Náměstí 122

340 22 Nýrsko

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO: 68818980

		1	2	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ		
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A. NÁKLADY CELKEM			145 620,60	
I. Náklady z činností			145 500,60	
1.	Spotřeba materiálu	501		
2.	Spotřeba energie	502		
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503		
4.	Prodané zboží	504		
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506		
6.	Aktivace oběžného majetku	507		
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508		
8.	Opravy a udržování	511		
9.	Cestovné	512		
10.	Náklady na reprezentaci	513		
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516		
12.	Ostatní služby	518	24 746,60	
13.	Mzdové náklady	521		
14.	Zákonné sociální pojištění	524		
15.	Jiné sociální pojištění	525		
16.	Zákonné sociální náklady	527		
17.	Jiné sociální náklady	528		
18.	Daň silniční	531		
19.	Daň z nemovitostí	532		
20.	Jiné daně a poplatky	538		
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541		

		1	2
		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ
			Hlavní činnost Hospodářská činnost
23.	Jiné pokuty a penále	542	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	
25.	Prodaný materiál	544	
26.	Manka a škody	547	
27.	Tvorba fondů	548	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	111 900,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	
31.	Prodané pozemky	554	
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	8 854,00
II. Finanční náklady			120,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	
2.	Úroky	562	
3.	Kurzové ztráty	563	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	
5.	Ostatní finanční náklady	569	120,00
III. Náklady na transfery			
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572	

		1	2
		ÚČETNÍ OBL	
Číslo položky	Název položky	Synte	BĚŽNÉ
		tický	
		účet	Hlavní činnost
			Hospodářská činnost
V. Daň z příjmů			
1.	Daň z příjmů	591	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	

		1	2
		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B. VÝNOSY CELKEM		66 188,00	
I. Výnosy z činnosti			
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	
3.	Výnosy z pronájmu	603	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	
10.	Jiné pokuty a penále	642	
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646	
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	
16.	Čerpání fondů	648	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	
II. Finanční výnosy			
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	
2.	Úroky	662	
3.	Kurzové zisky	663	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	
6.	Ostatní finanční výnosy	669	

		1	2
		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost
IV. Výnosy z transferů			66 188,00
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	66 188,00
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků			
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	
6.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	688	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ			
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-79 432,60
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-79 432,60

Podpisový záznam:

sestavený k 31.12.2015
(v Kč na dvě desetinná místa)ROK MĚSÍC IČO
2015 12 68818980Název a sídlo účetní jednotky: DSO Úhlava
Náměstí 122
340 22 Nýrsko

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf Položka		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách
a	b	1	2
0000	4121	Neinv.přijaté transf.od obcí	50 000,00
0000	4221	Invest.přijaté transf.od obcí	16 190,00
0000	4222	Invest.přijaté transf.od krajů	200 000,00
P ř í j m y c e l k e m		50 000,00	266 190,00

II. Rozpočtové výdaje

Paragraf Položka			Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách
a	b		1	2
2143	5163	Služby peněžních ústavů	13 000,00	9 590,00
2143	5164	Nájemné	18 500,00	18 500,00
2143	5169	Nákup ostatních služeb	18 500,00	18 500,00
2143	6129	Nákup DHM j.n.		3 410,00
2143		Cestovní ruch	50 000,00	50 000,00
V ý d a j e c e l k e m			50 000,00	50 000,00

III. Financování - třída 8

Název	Číslo položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách
text	r	1	2
K r á t k o d o b é f i n a n c o v á n í z t u z e m s k a			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostředků(-)	8114		
Změna stavu kr.pr.na bank.úč.kromě účtů SFA(+/-)	8115		-216 190,00
Aktivní krátkod.operace říz.likvidity-příjmy(+)	8117		
Aktivní krátkod.operace říz.likvidity-výdaje(-)	8118		
D l o u h o d o b é f i n a n c o v á n í z t u z e m s k a			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121		
Uhrazené splátky dlouhod.vydaných dluhopisů (-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123		
Uhrazené splátky dlouhod.přij.půjč.prostředků(-)	8124		
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech(+/-)	8125		
Aktivní dlouhod.oper.řízení likvidity-příjmy(+)	8127		
Aktivní dlouhod.oper.řízení likvidity-výdaje(-)	8128		
K r á t k o d o b é f i n a n c o v á n í z e z a h r a n i č í			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8212		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostředků(-)	8214		
Zm.s. kr.pr.na b.úč.ze zahr. jiných než ZDÚ(+/-)	8215		
Aktivní krátkod.oper.řízení likvidity-příjmy(+)	8217		
Aktivní krátkod.oper.řízení likvidity-výdaje(-)	8218		
D l o u h o d o b é f i n a n c o v á n í z e z a h r a n i č í			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221		
Uhrazené splátky dlouhod.vydaných dluhopisů (-)	8222		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky(+)	8223		
Uhrazené splátky dlouhod.přij.půjč.prostředků(-)	8224		
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech(+/-)	8225		
Aktivní dlouhod.oper.řízení likvidity-příjmy(+)	8227		
Aktivní dlouhod.oper.řízení likvidity-výdaje(-)	8228		

III. Financování - třída 8

Název	Číslo položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách
text	r	1	2
O p r a v n é p o l o ž k y k p e n ě ž n í m o p e r a c í m			
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901		
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905		
F i n a n c o v á n í (součet za třídu 8)	8000		-216 190,00

IV.Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách
text	r	41	42
Třída 1 - Daňové příjmy	4010		
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020		
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030		
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	50 000,00	266 190,00
P ř í j m y c e l k e m	4050	50 000,00	266 190,00
K o n s o l i d a c e p ř í j m ů	4060		
v tom položky:			
2223 - Příj.z fin.vyp.min.let mezi kr.a obcemi	4061		
2226 - Příjmy z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	4062		
2227 - Příj.z fin.vyp.min.let-RR,kraj,obce,DSO	4063		
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070		
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080		
2443 - Splátky půjčených prostř.od region.rad	4081		
2449 - Ostatní splátky půjč.prostř.od VRÚÚ	4090		
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100	50 000,00	50 000,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110		
4123 - Neinvestiční přij.transfery od reg.rad	4111		
4129 - Ostatní neinv.přijaté transfery od RÚÚ	4120		
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130		
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140		
4137 - Př. mezi stat.m. a jejich č. - příjmy	4145		
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150		
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170		16 190,00
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180		200 000,00
4223 - Investiční přij.transfery od reg.rad	4181		
4229 - Ostatní inv.přijaté transfery od RÚÚ	4190		
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jin.okresu	4191	4 000,00	4 000,00
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.j.okr.	4192		
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jin.kraje	4193		
ZJ 029 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.j.kr.	4194		
P ř í j m y c e l k e m po konsolidaci	4200	50 000,00	266 190,00
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	50 000,00	46 590,00
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220		3 410,00
V ý d a j e c e l k e m	4240	50 000,00	50 000,00
K o n s o l i d a c e v ý d a j ů	4250		

IV.Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách
text	r	41	42
v tom položky:			
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260		
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270		
5325 - Neinvestiční transfery regionál.radám	4271		
5329 - Ostatní neinvestiční transfery VRÚÚ	4280		
5342 - Převody FKSP a soc.fondu obcí a krajů	4281		
5344 - Převody vl.rezervním fondům úz.rozpočtů	4290		
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300		
5347 - Př. mezi stat.m. a jejich č. - výdaje	4305		
5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310		
5366 - Výd.z fin.vyp.min.let mezi kr.a obcemi	4321		
5367 - Výdaje z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	4322		
5368 - Výd.z fin.vyp.min.let-RR,kraj,obce,DSO	4323		
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330		
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340		
5643 - Neinvest.půjčené prostředky reg.radám	4341		
5649 - Ostatní neinvest.půjč.prostředky VRÚÚ	4350		
6341 - Investiční transfery obcím	4360		
6342 - Investiční transfery krajům	4370		
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371		
6349 - Ostatní investiční transfery VRÚÚ	4380		
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400		
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410		
6443 - Investiční půj.prostředky region.radám	4411		
6449 - Ostatní invest.půjčené prostředky VRÚÚ	4420		
ZJ 026 - Transfery poskyt.na území jin.okresu	4421		
ZJ 027 - Půjčené prostř.poskyt.na území j.okr.	4422		
ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jin.kraje	4423		
ZJ 036 - Půjčené prostř.poskyt.na území j.kr.	4424		
V ý d a j e c e l k e m po konsolidaci	4430	50 000,00	50 000,00
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440		216 190,00
Třída 8 - Financování	4450		-216 190,00
K o n s o l i d a c e f i n a n c o v á n í	4460		
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470		-216 190,00

VI. Stavby a obraty na bankovních účtech

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykaz. období
text	r	61	62
Základní běžný účet ÚSC	6010	147 633,86	376 691,26
Běžné účty fondů ÚSC	6020		
Běžné účty celkem	6030	147 633,86	376 691,26
Termínované vklady dlouhodobé	6040		
Termínované vklady krátkodobé	6050		

VII. Vybrané záznamové jednotky

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách
text	r	71	72
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	7090	4 000,00	4 000,00
v tom položky:			
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7092		
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100	4 000,00	4 000,00
4129 - Ostatní neinv. přijaté transfery od RÚÚ	7110		
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120		
4229 - Ostatní inv. přijaté transfery od RÚÚ	7130		
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.jin.okr.	7140		
v tom položky:			
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150		
2449 - Ostatní splátky půjč.prostředků od VRÚÚ	7160		
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	7170		
v tom položky:			
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180		
5329 - Ostatní neinvestiční transfery VRÚÚ	7190		
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7192		
6341 - Investiční transfery obcím	7200		
6349 - Ostatní investiční transfery VRÚÚ	7210		
ZJ 027 - Půjč.prostř.poskytnuté na úz.jin.okresu	7220		
v tom položky:			
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230		
5649 - Ostatní neinv.půjčené prostředky VRÚÚ	7240		
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250		
6449 - Ostatní invest.půjčené prostředky VRÚÚ	7260		
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290		
v tom položky:			
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7291		
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7292		
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300		
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310		
4129 - Ostatní neinv.přijaté transfery od RÚÚ	7320		

VII. Vybrané záznamové jednotky

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách
text	r	71	72
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330		
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340		
4229 - Ostatní invest.přijaté transfery od RÚÚ	7350		
ZJ 029 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.jin.kraje	7360		
v tom položky:			
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370		
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380		
2449 - Ostatní splátky půjč.prostředků od VRÚÚ	7390		
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jin.kraje	7400		
v tom položky:			
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410		
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420		
5329 - Ostatní neinvestiční transfery VRÚÚ	7430		
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7431		
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7432		
6341 - Investiční transfery obcím	7440		
6342 - Investiční transfery krajům	7450		
6349 - Ostatní investiční transfery VRÚÚ	7460		
ZJ 036 - Půjčky poskytnuté na území jiného kraje	7470		
v tom položky:			
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480		
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490		
5649 - Ostatní neinv.půjčené prostředky VRÚÚ	7500		
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510		
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520		
6449 - Ostatní invest.půjčené prostředky VRÚÚ	7530		

IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad

Účelový

znak Položka

a b

=====

X.Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, dobrovolným svazkům

=====

Účelový znak	Kód územní jednotky	Položka
-----------------	---------------------------	---------

a	b	c
---	---	---

=====

=====

XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prost

=====

Položka				Schválený		Rozpočet	
Paragraf				rozpočet		po změnách	
Nástroj jednotka							
-----				-----		-----	
a	b	c	d	1		2	
-----				-----		-----	

XII.Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých

Položka				Schválený		Rozpočet	
Paragraf				rozpočet		po změnách	
Nástroj jednotka							
a	b	c	d	1		2	

Okamžik sestav

Odesláno dne:		Razítko:		Podpis vedoucího	
.....				účetní jednotky:	
				Bc. Soňa Hladíková	
				Odpovídající za údaje	
				o rozpočtu:	
				Jana Brůžová	
Došlo dne:				o skutečnosti:	
.....				Jana Brůžová	

**Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín**

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ ÚHLAVA
ZA ROK
2015**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Dobrovolný svazek obcí Úhlava
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	Náměstí 122, 340 22 Nýrsko
Identifikační číslo:	688 18 980
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2015
Přezkoumání proběhlo v období:	duben a květen 2015
Označení první činnosti:	podpis smlouvy 18.5.2015 a potvrzení právních skutečností
Označení poslední činnosti:	rozbor účetní závěrky a vydání zprávy auditora
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, místo podnikání auditora
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí provedl auditor v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále "zákon o přezkoumání hospodaření").

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy jsem provedl přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Úhlava (dále také "svazek", případně „dobrovolný svazek obcí“) za rok 2015.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavce 1 zákona o přezkoumání hospodaření údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavců 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 svazky nebo mezi sdružením a 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 rozpočtu kraje, 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 svazku;

- 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 poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití;
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. ODPOVĚDNOST SDRUŽENÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědná předsedkyně svazku Bc. Soňa Hladíková. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořil svazek podmínky k naplnění jeho 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 jen "zákon o auditorech").

V. ODPOVĚDNOST AUDITORA

Úlohou auditora 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, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

VI. 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. Při vyhodnocování těchto rizik auditor vzal v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VII. ZÁVĚR

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2015 jsem nezjistil 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.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych uvedl, 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. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazu obcí Úhlava jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

ukazatel	řádek	Kč	%
Dlouhodobé pohledávky celkem (RA/IV-netto)	a	0,00	
z toho pohledávky splatné v následujícím roce	b	0,00	
Krátkodobé pohledávky (RB/II - netto)	c	0,00	
Dlouhodobé závazky celkem (RD/II)	d	0,00	
z toho závazky splatné v následujícím roce	e	0,00	
Krátkodobé závazky (RD/IV)	f	0,00	
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	266 188,00	
Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti po zdanění	h	0,00	
Podíl krátkodobých pohledávek na rozpočtu $(b+c) / (g+h) \times 100$	i		0,00
Podíl krátkodobých závazků na rozpočtu $(e+f) / (g+h) \times 100$	j		0,00
Zastavený majetek (netto)	k	0,00	
Majetek celkem (A. stálá aktiva-netto)	l	1 340 490,10	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku $(k / l \times 100)$	m		0,00

VIII. DALŠÍ INFORMACE

Svazku je umožněno podat k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání.

IX. PŘÍLOHY

- Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření soulad
- Příloha B: Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání
- Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M

- Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
- Příloha E: Stanovisko obce dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření.

Zpráva byla vyhotovena 3.5.2016 a téhož dne projednána s předsedkyní svazku Bc. Soňou Hladíkovou. Dva stejnopisy zprávy byly po projednání předány svazku, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.



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

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:

**Dobrovolný svazek
obcí Úhlava**
Náměstí 122
340 22 NYRŠKO
IČO 68818980

Bc. Soňa Hladíková
předsedkyně svazku

PŘÍLOHA A: VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška 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;
- 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon 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;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;

PŘÍLOHA B: OZNAČENÍ PÍSEMNOSTÍ A JINÝCH INFORMAČNÍCH ZDROJŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ

- Zakladatelská smlouva svazku;
- stanovy svazku;
- seznam členských subjektů svazku;
- zápisy z jednání shromáždění členů svazku v závěru roku 2014 a v průběhu roku 2015;
- schválený závěrečný účet svazku za rok 2014;
- rozpočet svazku na rok 2015;
- rozpočtový výhled svazku na roky 2016 a 2017;
- část vnitřních účetních a finančních předpisů svazku;
- veškeré účetní doklady svazku roku 2015;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu svazku Fin 2 12 M k 31.12.2015;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015;
- hlavní kniha svazku k 31.12.2015;
- roční účetní závěrka svazku za rok 2015.