

Závěrečný účet DSO Úhlava

Název materiálu : Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2012.

Obsah: Zhodnocení finančního hospodaření Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2012.

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 2012 skončilo přebytkem. Příjmy celkem po konsolidaci činily 627,98 tis. Kč, výdaje 212,90 tis. Kč. Zůstatek roku k 31.12.2012 je 650,30 tis. Kč.

Příjmy a výdaje DSO Úhlava v plném členění podle rozpočtové skladby jsou uvedeny v příloženém výkazu o plnění rozpočtu za rok 2012.

Firma Ing. Jan Nozar, auditor, provedla přezkoumání hospodaření DSO Úhlava za rok 2012. Zpráva o výsledcích přezkoumání konstatuje: **Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2012 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky, které by mě vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III zprávy.**

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

Přílohy:

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

V Nýrsku 30.4.2012

Zpracovala: Brůžová

ZVĚŘENĚNO: 3.6.2012

SEJMUTO: 23.6.2012



Ing. Jan Nožar
Na Výhledech 315, 334 52 Merklín

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

dobrovolného svazku obcí

Úhlava

za rok
2012

I. Všeobecné informace

Název účetní jednotky:	Úhlava
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	Náměstí 122, 340 22 Nýrsko
Identifikační číslo:	688 18 980
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424
Přezkoumávaný rok:	2012
Přezkoumání proběhlo v období:	květen 2013
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Na základě smlouvy z 5.6.2012 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho dobrovolného svazku obcí (dále "svazek") za rok 2012.

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 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 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. Definování odpovědnosti

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 v jejich rámci 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").

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření svazku. Přezkoumání hospodaření provedl auditor v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými komorou a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření. V souladu s těmito předpisy je auditor odpovědný za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

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.

VI. Závěr

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úhlava za rok 2012 jsem nezjistil chyby a nedostatky. Nezjistil jsem žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření svazku 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 (§ 10, odstavec 4, písmeno b zákona o přezkoumání hospodaření): podíl pohledávek na rozpočtu svazku činí 0,00 %, podíl závazků na rozpočtu svazku je 0,00 %, zastavený majetek svazek nemá.

*

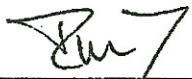
Zpráva byla vyhotovena 27.5.2013 a téhož dne projednána s předsedou svazku Ing. Miloslavem Rubášem ve všech bodech. Dva stejnopisy zprávy jsou předávány svazku, jeden je určen k založení do spisu auditora.

Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť dobrovolnému svazku obcí je ze zákona umožněno zpracovat do 30 pracovních dnů stanovisko k obsahu zprávy. Toto stanovisko se stává po jeho doručení auditorovi nedílnou součástí definitivní zprávy.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do seznamu auditorů České republiky
Na Výhledech 315, 334 52 Merklín

Potvrzení převzetí zprávy:


Ing. Miloslav Rubáš
předseda svazku

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