

Zpráva nezávislého auditora 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 § 42 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

Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek

Za období od 01.01.2012 do 31.12.2012

Číslo :			
Vyvěšeno: EL ÚŘEDNÍ DESKA	Sejmuto:	Podpis:	
31.5.2013		<i>Marko</i>	
Vyvěšeno: EL ÚŘEDNÍ DESKA	Sejmuto:	Podpis:	
31.5.2013		<i>Marko</i>	

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“):

Valná hromada, představenstvo a dozorčí rada DSO, předseda představenstva

Adresát : Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek
Krajčířova 27
380 01 Dačice

Název přezkoumávaného subjektu:

Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek

IČ: 60816180

DIČ: CZ60816180

Auditor

Koutník&Partner, auditorská kancelář, s.r.o.
Zátkovo nábreží 448/7
370 01 České Budějovice

IČ: 28134885

DIČ: CZ28134885

Oprávnění KAČR: 0516

Ověřování provedl: Jiří Tinka, oprávnění KAČR č. 1494

Za DSO přítomni: p. Ing. Jan Bartošek, předseda představenstva
p. Jitka Dvořáková

Místo přezkoumání: Úřad Města Slavonice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne ---
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 13.05.2013

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 DSO,
- d) peněžní operace, týkající se sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními subjekty 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 DSO,
- h) účetnictví vedené DSO.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. 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.
- Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (DSO) Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek. Naši 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, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplňovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující příměnou 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 DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYTÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKU

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 DSO Sružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek jako celku.

B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním na valné hromadě. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) DSO sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2012:

Rozpočtové příjmy	Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy				
tř. 2- Nedaňové příjmy		3720000,00	2487598,00	2487598,96
tř. 3- Kapitálové příjmy				
tř. 4- Přijaté transfery				
Konsolidace příjmů				
Celkem příjmy		3720000,00	2487598,00	2487598,96

Rozpočtové výdaje

Rozpočtové výdaje	Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje		1650000,00	1450437,00	1450436,80
tř. 6- Kapitálové výdaje		70000,00	70000,00	70000,00
Konsolidace výdajů				
Celkem výdaje		1720000,00	1520437,00	1520436,80

Hospodaření s rozpočtem DSO k 31.12.2012 skončilo s přebytkem 967 tis. Kč

Hospodaření DSO v roce 2012 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, a schválenému rozpočtu valnou hromadou dne 20.12.2011.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2012 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

Rozpočtové změny v předloženém znění byly projednány a schvalovány valnou hromadou DSO, resp. předsedou představenstva DSO ve zbytkové pravomoci, v průběhu roku 2012.

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

DSO nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení DSO z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

B.2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ověřované období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad

B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti DSO, posouzení věcně a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. DSO vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to v zisku 214 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2012 tyto ukazatele DSO nevykazuje.

B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyučtování a vypořádání finančních vztahů

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
 - Vazba provedeného vyučtování na operace zachycené v ekonomickém systému DSO
 - Kontrola způsobu vyučtování účelových prostředků
- Právní rámec: vazba m.j. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Nemá věcnou náplň

B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

DSO provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31.12.2012. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

B.6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem DSO byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 o veřejných zakázkách a jejich evidenci. Nebylo sledováno nedodržení zákona o veřejných zakázkách.

B.7. Věcná břemena

Dále byla namátkově zkontrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku DSO, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, účtování a sledování na podrobných účtech. Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

B.8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

DSO nepřijala žádný ručitelský závazek

B.9. Vedení účetnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami, zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými pro rok 2012.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2012 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2012 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2011
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky a DSO

- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2012. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, dodržování postupů dle účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.

- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2012. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.

- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prověřováním nebyly zjištěny nedostatky.

B.10. Příspěvkové organizace zřizované DSO

B.11. Závěr

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek v budoucnosti: ---

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO

A	Vymezení pohledávek	1242000,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2487598,96
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	49,93
C	Vymezení závazků	129 386,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2487598,96
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,20
D	Vymezení zastaveného majetku	3207529,00
B	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	45287835,54
C/B*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	7,08

VII. Další informace

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO k návrhu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 13.05.2013

Auditor:

Koutník&Partner, auditorská kancelář, s.r.o.

Zátkovo nabřeží 448/7

370 01 České Budějovice

Oprávnění KAČR č. 516

Auditor: Jiří Tinka

Oprávnění KAČR 1494

Koutník & Partner, auditorská kancelář, s.r.o.
České Budějovice, Zátkovo nabřeží 448/7
PSČ 370 21 - IČ 261 34 885

Císlo oprávnění 516

Statutární auditor Ing. Jiří Tinka

Císlo oprávnění 1494

Provozovna Brána 117, 379 01 Třeboň

VYVŠENO :

SEJMUTO :

PODPIS A RAZÍTKO ORG:

