

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření roku 2009 Dobrovolný svazek obcí NIVA

Ověřovaný svazek : Dobrovolný svazek obcí NIVA
Ověření provedla : Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka
 : číslo osvědčení KAČR 1345
Příjemce : ing. Miroslav Klíč
Místo projednání zprávy : Božice 380, 671 64 Božice
Kontrola ve dnech : 19., 22.02.2010
Datum projednání zprávy : 22.02.2010
Místo projednání zprávy : Božice 380, 671 64
Datum vyhotovení zprávy : 22.02.2010
Místo vyhotovení zprávy : Božice

Přílohy: Výkazy k 31. 12. 2009
Fin 2 – 12M
Úč OÚPO 3 – 02
Úč OÚPO 4 - 02
Úč OÚPO 5 – 02
Stanovisko

Zpráva vyhotovena ve čtyřech stejnopisech
3 stejnopisy pro obec
1 stejnopis auditor

Obsah

I.	SMLOUVA	3
II.	VSTUPNÍ ÚDAJE O OBCE	3
III.	PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ	3
IV.	OPATŘENÍ DOPORUČENÁ VE ZPRÁVÁCH O PRŮBĚŽNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ	5
V.	BILANČNÍ KONTINUITA	5
VI.	PŘEZKOUMÁNÍ PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU	5
VII.	SCHVALOVÁNÍ NÁVRHU ROZPOČTU	6
VIII.	UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	6
IX.	ČERPÁNÍ ÚČELOVÝCH PROSTŘEDKŮ A JEJICH VYPOŘADÁNÍ	6
X.	PODNIKATELSKÁ ČINNOST	7
XI.	ZŘÍZENÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	7
XII.	SDRUŽOVÁNÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ	7
XIII.	VÝZNAMNÉ SOUDNÍ SPORY	7
XIV.	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	7
XV.	INVENTARIZACE (VČ. ZÁSTAV, VĚCNÝCH BŘEMEN A ZÁVAZKŮ VŮČI TŘETÍM OSOBÁM)	8
XVI.	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	9
XVII.	VEŘEJNÉ ZAKÁZKY	9
XVIII.	ZÁVĚR	9
XIX.	ZÁVĚREČNÉ VYJÁDRĚNÍ	11

I. Smlouva

Dle smlouvy ze dne 12. 02. 2003 vč.dodatku o přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí NIVA za rok 2009 uzavřené mezi Dobrovolným svazkem NIVA a společností AUDIT KORREKT s.r.o. Praha 10 bylo provedeno přezkoumání hospodaření.

II. Vstupní údaje o obci

Název subjektu: Dobrovolný svazek obcí NIVA
Adresa: 671 64 Božice 380
Právní forma: USC
Datum vzniku: 8.7.1997
IČ: 45658706

III. Předmět přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., zákona 420/2005 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákona o účetnictví 563/1991 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek 137/2006 Sb., zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 254/2000 Sb., auditorské směrnice platné pro rok 2009 a z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce.

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona 250/2000 Sb. součástí závěrečného účtu :
 - Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operací včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů (§ 6 odst. 1)
 - Údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti (§ 6 odst. 3)
 - Údaje o peněžních operacích týkajících se cizích prostředků (§ 6 odst. 2)
 - Údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků (§ 6 odst 2)
2. Předmětem přezkoumání je dále nakládání s majetkem ve vlastnictví územních samosprávných celků, včetně majetku, který byl předán do správy jimi zřizovaných příspěvkových organizací, popřípadě i majetku vloženého do dobrovolného svazku obcí.
3. Ověřuje se:
 - Dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
 - Dodržování souladu vedení účetnictví obce se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení
 - Dodržování souladu hospodaření s finančními prostředky se schváleným rozpočtem
4. Předmětem přezkoumání je dále i účetní závěrka. Jedná se o následující výkazy:
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M
 - Rozvaha Úč OÚPO 3 – 02
 - Příloha Úč OÚPO 5 – 02
5. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na

významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Předmětem přezkoumání je dle zákona 420/2005 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

§ 2

(1) Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu, 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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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.

(2) Předmětem přezkoumání dále je

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,

- h)
 účetnictví vedené územním celkem.

IV. Opatření doporučená ve zprávách o průběžném přezkoumání hospodaření

- V rámci průběžného ověřování jednotlivých okruhů byla zpracována a předána 1 zpráva. Nebyla uložena nápravná opravná opatření.

V. Bilanční kontinuita

- Při porovnání počátečních zůstatků v rozvaze k 31.12.2009 a konečných zůstatků k 31.12.2008 nebylo zjištěno porušení bilanční kontinuity.
- Bilanční kontinuita byla dodržena.

VI. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- Plnění rozpočtu podle finančního výkazu

Tabulka č. 1 – Příjmy

Třída	Typ příjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2009
1	Daňové	0	0	0
2	Nedaňové	253 800	253 800	247 489,74
3	Kapitálové	0	250 000	250 000,00
4	Dotace	56 000	311 000	431 000,00
	Konsolidace			120 000,00
	Příjmy celkem po konsolidaci	309 800	814.800	808.489,74

Tabulka č. 2 – Výdaje

Třída	Typ příjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2009
5	Běžné	184.400	524 700	644.930,57
6	Kapitálové	0	0	0
	Konsolidace			120 000,00
	Výdaje celkem po konsolidaci	184.400	524 700	524.930,57

Tabulka č. 3 – Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2009
Příjmy celkem po konsolidaci	309 800	814.800	808.489,74
Výdaje celkem po konsolidaci	184.400	524 700	524.930,57
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	125 400	290 100	283 559,17

Tabulka č. 4 – Financující operace

Položka	Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2009
8115	Změna stavu prostředků na BÚ	0	- 164 700	- 160 046,37
8124	Uhrazené splátky půjček	- 125 400	- 125.400	- 123 512,80
	Financování celkem	- 125 400	- 290 100	- 283 559,17

Rozpočet DSO na rok 2009 byl sestaven jako vyrovnaný. Skutečnost k 31.12.2009 činila bez vlivu financování přebytek ve výši 283 559,17 Kč, který byl dorovnán financujícími operacemi.

VII. Schvalování návrhu rozpočtu

- Rozpočet byl zveřejněn a projednán.
 Rozpočtové provizorium bylo schváleno VH dne 18.12.2008.
 Rozpočet byl schválen VH dne 26.02.2009
- Rozpočtový výhled je zpracován období 2010 – 2011..

VIII. Ukazatel dluhové služby

- Dluhová služba vyjadřuje plnění závazku obce hradit ze svých zdrojů závazky z úvěrů a půjček (úroky, splátky jistin, leasingu, směnek emitovaných v minulých letech a poměrná část jednorázové splátky dluhopisů). Ukazatel dluhové služby vyjadřuje podíl splátek jistin úvěrů a půjček k běžným příjmům.
- Ukazatel dluhové služby za rok 2009 činí 0, 51 což v porovnání s přijatelnou mezí (za přijatelnou mez se považuje hodnota do 30 %) není příznivé.

IX. Čerpání účelových prostředků a jejich vypořádání

ÚZ	Dotace	Čerpání	Rozdíl +/-
00363	30 000	11 196	- 18 804,-
00374	225 000	225 000	,-

Vracení

Kč 18 804,- dne 27.01.2010.

Byla provedena kontrola užití jedné dotace.Nebyly zjištěny nesrovnalosti.

X. Podnikatelská činnost

DSO Niva neprovozuje podnikatelskou činnost

XI. Zřízení příspěvkové organizace, organizační složky

V roce 2009 nebyl ověřovaný subjekt zřizovatelem žádných příspěvkových organizací a organizačních složek.

XII. Sdružování finančních prostředků

V roce 2009 nebyla realizována žádná akce formou sdružování finančních prostředků s jinými subjekty.

XIII. Významné soudní spory

Organizace nevedla v roce 2009 žádné významné soudní spory.

XIV. Účetní závěrka

- Účetní závěrka** - byla provedena dle zásad zákona o účetnictví. Závěrkové práce byly prováděny v souladu s vnitřní ekonomicko-organizační směrnicí.
- Účetní doklady** - ověření z hlediska formálních náležitostí, vazby na hlavní knihu, kontrola účtování bylo prováděno při průběžných kontrolách. U příjmů a výdajů bylo dále prověřováno správné zařazování do paragrafů a položek rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny závažnější nedostatky.
- Faktury přijaté a vydané** - kontrola přijatých a vydaných faktur byla provedena při průběžných kontrolách. Dílčí připomínky k některým přijatým fakturám byly zohledněny a údaje doplněny.
- Evidence a způsob vymáhání nedoplatků** - organizace pravidelně vyhodnocuje a vymáhá pohledávky po lhůtě splatnosti.
- Dle smlouvy činí roční příspěvek jednotlivých členů Kč 8.000,-** . Roční příspěvek v roce 2009 uhradili 7 členů, tzn.všichni členové.

XV. Inventarizace

- Inventarizace majetku a závazků probíhala dle vnitřní ekonomicko-organizační směrnice.

Fyzická inventarizace

Majetek třídy 0 dle syntetických účtů

Účet	Název	Účetní=fyzický stav Kč
018	Software	31 042,00
019	Ost.NM	72 000,00
021	Stavby	286 303,00
022	SMVaSM	4 366 208,00
028	DDHM	566 639,20
031	Pozemky	0
042	NI	0
052	Poskyt.záloha na DHM	0
Celkem	Stálá aktiva	5,322 192,20

2.Majetek třídy 1 dle syntetických účtů

Účet	Název	Účetní=fyzický stav Kč
112	MS	0

Zjištěné nedostatky u fyzických inventarizací: nebyly zjištěny.

- Prostředky rozpočtového hospodaření

Prostředky rozpočtového hospodaření	Částka
Základní běžný účet (231)	417 547,55
Vkladový výdajový účet (232)	0
Příjmový účet (235)	0
Běžné účty peněžních fondů (236)	0
Poskyt.přech.výp.podnikatel.subjektům (274)	0

Konečné zůstatky odsouhlaseny dle bankovních výpisů k 31.12.2009. Nebyly zjištěny rozdíly.

- Ostatní běžné účty
- | | |
|----------------------|--------|
| Depozitní účet (245) | 0 |
| Účet VHČ (241) | 0 |
| Ceniny (263) | 956,00 |

Konečný zůstatek odsouhlasen dle inventarizace. Nebyly zjištěny rozdíly.

- Pohledávky
- | | | |
|-----|---------------------------------|---|
| 314 | Poskytnuté zálohy | 0 |
| 315 | Pohledávky za rozpočtové příjmy | 0 |
| 335 | Pohledávky za zaměstnanci | 0 |
| 378 | Ostatní pohledávky | 0 |

Zůstatky pohledávek byly ověřeny dle doložených inventarizačních soupisů. Nebyly zjištěny rozdíly.

5. Krátkodobé závazky

321	Dodavatelé	0
331	Zaměstnanci	0
336	Zúčtování se SP a ZP	0
342	Ostatní přímé daně	0
379	Jiné závazky	0

Zůstatky závazků byly ověřeny dle doložených inventarizačních soupisů. Nebyly zjištěny rozdíly.

6. Fondy, HV, dlouhodobé úvěry a půjčky

• Majetkové fondy			
901	Fond dlouhodobého majetku	5,322.192,20	
	Stála aktiva	5,322.192,20	
	rozdíl	0	
• Účelové fondy			
917	Peněžní fondy	0	
• Výsledek hospodaření			
933	Převod zúčt. příjmů a výdajů min. let	417 547,55	
• Dlouhodobé závazky, úvěry			
951	Dlouhodobé bankovní úvěry	0	
955	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	
959	Ostatní dlouhodobé závazky	0	

Zůstatky účtů doloženy bankovními výpisy a rozpisy zůstatků. Nebyly zjištěny nesrovnalosti.

XVI. Vnitřní kontrolní systém

1. Vnitřní ekonomicko-organizační směrnice

Kontrolní prostředí organizace zajistila souborem organizačně-ekonomických směrnic.

XVII. Veřejné zakázky

1. V organizaci neproběhla výběrová řízení.

XVIII. Závěr

1. Auditor obdržel všechny požadované informace, vysvětlení, písemnosti.
2. Datum konání ověření :
19 ., 22.02.2010
3. Na základě poskytnutých účetních a jiných písemností bylo provedeno přezkoumání hospodaření, účetní závěrky dle platných právních předpisů. Závěry:
 - Ověření bylo provedeno dle obecně platných právních předpisů, uvedených ve zprávě
 - Účetní závěrka byla sestavena předepsaným způsobem a odpovídá údajům na běžně vedených účtech.
 - Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a postupy účtování pro organizačních složky státu, obcí, krajů, příspěvkových organizací pro rok 2009.

4.

Propočty ukazatelů

Podíl pohledávek na rozpočtu v % 0

Podíl závazků na rozpočtu v % 0

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku v % 0

5.

Provedli jsme přezkoumání hospodaření DSO NIVA Božice za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření obce .Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán .. Naši úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů ČR.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích vč. údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech v podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích, týkajících se cizích a sdružených prostředků a

prostředků poskytnutých z Národního fondu a s dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

6.

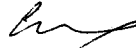


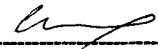

Podepsaní zástupci svazku berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplnou z jiných kontrol. Zpráva byla projednána se předsedou svazku Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a nemá k ní výhrady.

Závěrečné vyjádření

Při přezkoumání hospodaření DSO NIVA Božice za rok 2009

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Vyhotoveno dne	22.02.2010
Auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo osvědčení	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o. Tavoňníkova 2013/II, 142 00 Praha 4,Krč
Číslo osvědčení:	258

 _____ auditor		 _____ statutární orgán
 _____ auditorská společnost		DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ N I V A 671 64 BOŽICE 380 Tel.: 515 257 125 IČO: 456 58 706