

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Dobrovolný svazek obcí ČISTÝ JIHOVÝCHOD

Zpráva o výsledku přezkoumání

hospodaření za účetní období roku 2010

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ ČISTÝ JIHOVÝCHOD za účetní období roku 2010

ÚČETNÍ JEDNOTKA: DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ČISTÝ JIHOVÝCHOD

IČO: 75 11 74 36

SÍDLO: Tovární 22, 691 06 Velké Pavlovice

PRAVNÍ FORMA: dobrovolný svazek obcí

OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ: **od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010**

URČENÍ ZPRÁVY: **Členská schůze DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ
ČISTÝ JIHOVÝCHOD**

PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL: **KAMA – AUDIT, spol. s r. o.**
Spojovací 658, 696 61 Vnorovy
oprávnění KAČR č. 316
auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436

DOBA PROVÁDĚNÍ: - prosinec 2010: příprava podkladů, dílčí přezkum
- květen až červen 2010: závěrečné kontroly, zpracování zprávy

1. Základní identifikace

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za účetní období roku 2010 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 6. května 2010 mezi objednavatelem svazkem obcí ČISTÝ JIHOVÝCHOD, který zastupovala předsedkyně svazku obcí Ing. Jana Krutáková a ověřovatelem KAMA – AUDIT, spol. s r. o., auditorskou společností, kterou zastupoval Ing. Bohumil Kadlic.

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., „o přezkoumávání“. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona č. 420/ 2004 Sb., „o přezkoumávání“.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl účetní jednotce předán 9. 5. 2011 . K návrhu měla účetní jednotka právo podat písemné stanovisko, a to do 30 dnů od předání návrhu. Stanovisko bylo třeba doručit auditorovi.

Účetní jednotka nevyužila své právo na podání písemného stanoviska.

2. Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

2.1 Dle zákona o přezkoumání, § 2, odst. 1, písm. a), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištění:

- rozpočet pro rok 2010 byl schválen na zasedání členské schůze svazku obcí dne 21. prosince 2009, a to jako rozpočet vyrovnaný
- návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a v příslušném termínu
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schválena
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2009 byl projednán na členské schůzi dne 29. června 2010, jeho projednávání bylo uzavřeno usnesením, které nebylo plně v souladu s ustanovením § 17, zákona č 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením: a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
b) souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami

usnesení č.3/9/2010: Po projednání závěrečného účtu DSO za rok 2009 členská schůze schválila hospodaření svazku s výhradou.

Byla zjištěna nevýznamná chyba, nebyly zjištěny nedostatky.

2.2 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 1, písm. b) – g), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

písm.b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zjištění:

- svazek obcí neměl zřízen v účetním období 2010 žádný peněžní fond

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti.

Zjištění:

- svazek obcí v účetní evidenci neevidoval podnikatelskou činnost

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků.

Zjištění:

- v účetním období roku 2010 neměl svazek obcí uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů.

Zjištění:

- svazek obcí nevedl v účetním období roku 2010 žádné cizí zdroje a to jak v účetnictví, tak i v rozpočtovém hospodaření

Komentář: Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno ve vztahu k cizím zdrojům mimo běžné závazkové vztahy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv.

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období roku 2010 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm.g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.

Zjištění:

- účetní jednotka obdržela v účetním období roku 2010 dotace jednak z Fondu soudržnosti EU a jednak ze SFŽP, dotace byly řádně vyúčtovány

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

2.3 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst.2, písm.a) – h), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí.

Zjištění:

- pro splnění požadavků zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byly z hlediska pravomoci orgánů svazku obcí odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona č. 128/2000 Sb.,

- bylo ověřováno nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušování pravomocí.

- majetek ve vlastnictví svazku obcí podléhá k závěrkovému datu pravidelné inventarizaci, v účetním období roku 2010 nebyl z účetní evidence vyřazen žádný majetek

Nebyly zjištěny nedostatky.

b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí.

Zjištění:

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2010 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

Nebyly zjištěny nedostatky.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

Zjištění:

- v účetním období roku 2010 byly u svazku obcí organizovány dvě veřejné zakázky

Nebyly zjištěny nedostatky.

d) Stav pohledávek a závazků, nakládání se závazky a pohledávkami.

Zjištění:

- stav pohledávek a závazků vykazovaný v účetní evidenci byl k závěrkovému datu řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky vzniklé na základě prvotních dokladů jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou taktéž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost
- svazek obcí neevidoval ke 31.12.2010 žádné pohledávky po splatnosti

Nebyly zjištěny nedostatky.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zjištění:

- v účetním období roku 2010 nebylo schváleno členskou schůzí žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází ani z minulých období

Nebyly zjištěny nedostatky.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zjištění:

- v účetním období 2010 nebyla schválena členskou schůzí žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a žádné zástavní právo nepřechází ani z minulých období
- za poskytnutý úvěr ručí svazek obcí jednak svými pohledávkami a jednak jsou uzavřeny mezi financujícím peněžním ústavem a jednotlivými členskými obcemi ručitelské závazky

Nebyly zjištěny nedostatky.

g) Zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí.

Zjištění:

- v účetním období roku 2010 nebylo členskou schůzí schváleno žádné zřizování věcných břemen a žádná věcná břemena nebyla zřízena ani v minulých obdobích

Nebyly zjištěny nedostatky.

h) Účetnictví vedené svazkem obcí.

Zjištění:

- porovnáním údajů VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY a ROZVAHY zpracovávaných ke 31. 12. 2010, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31. 12. 2009 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1. 1. 2010 s tím, že při přechodu na nový účetní systém v rámci celostátním, byl zpracován převodový můstek podle stanovené metodiky
- účetnictví svazku obcí je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícímu účtování svazku obcí
- ověřované účetní případy byly v zásadě řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně ovlivnily a zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy mají požadované náležitosti

V účetnictví svazku obcí nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.

3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření

DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ ČISTÝ JIHOVÝCHOD

za účetní období roku 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

4. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkumu za rok 2009

Byly zjištěny následující nedostatky:

- a) účetní jednotka nemá dořešen způsob účtování pořizování dlouhodobého majetku v návaznosti na účtování zapojení jednotlivých členů svazku
Napraveno.
- b) účetní jednotka nemá zpracovány inventurní soupisy podle umístění majetku na jednotlivých střediscích
Napraveno.

5. Povinné náležitosti závěru zprávy

a) Upozornění na případná rizika:

- 1. při přijímání opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření za účetní období roku 2009 nepostupovala účetní jednotka plně v souladu s § 13 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- 2. nedořešení závazku dodavatelské firmy při uplatňování úroků z prodlení za opožděnou úhradu faktury za provedené práce

b) Doplnující údaje:

- | | | |
|--|-------|---|
| 1. Podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí: | 0,72 | % |
| 2. Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí: | 38,87 | % |
| 3. Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku svazku obcí: | 0,00 | % |

6. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. Majetek a závazky svazku obcí však byly ověřeny a s přihlédnutím k údajům uvedeným v příloze účetní závěrky, ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.

V souladu s § 6, odst. 3, písm. b) zákona o přezkoumávání, je přezkoumání údajů prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost ověřovaných skutečností, podle předmětu a obsahu přezkoumávání.

Odpovědností auditora je, na základě provedeného přezkoumávání, sdělit výsledek přezkoumání.

Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými předpisy, a za dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání, odpovídá statutární orgán svazku obcí.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy svazku obcí sestavené k závěrkovému datu 31.12.2010, které jsou definovány vyhláškami MF ČR č. 383/2009 Sb., č.410/2009 Sb. a 434/2010 Sb. .

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2010 v případě nových skutečností, známých po datu účetní závěrky.

Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku svazku obcí.

Dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., je účetní jednotka povinna **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** pokud jsou uvedeny v této zprávě a dále je účetní jednotka povinna podat o přijetí opatření písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) a to do 15 dnů po projednání této zprávy, spolu se závěrečným účtem, v orgánech svazku obcí.

V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je dále nutné uvést lhůtu, ve které bude příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podána písemná **zpráva o plnění přijatých opatření**, a v této lhůtě je potřeba uvedenou zprávu zaslat příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

Za nesplnění uvedených povinností lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,-- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Zpráva o výsledku přezkoumávání se předkládá členské schůzi svazku obcí **při projednávání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010**.

Svazek obcí se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří ROZVAHA a PŘÍLOHA za účetní období roku 2010.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za účetní období roku 2010 byla vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž tři jsou určeny pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY: 8. června 2011



KAMA-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost, č. 316



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436

Zpráva byla projednána s předsedkyní svazku obcí paní Janou Hasilíkovou a účetní svazku obcí paní Bc. Janou Vališovou.

Zpráva byla převzata předsedkyní svazku obcí paní Janou Hasilíkovou.

Dne: 8. 6. 2011



DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
ČISTÝ JIHOVÝCHOD
Tevární 22
691 06 Velké Pavlovice

Jana Hasilíková
předsedkyně svazku obcí

Přílohy:

1. ROZVAHA
2. PŘÍLOHA