

ZPRÁVA 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. 128/200 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

DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ Region Dolní Berounka

za období od 1.1.2010 do 31.12.2010

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Zástupci svazku obcí :

Jiří Hudeček – předseda svazku
Alena Vanžurová – tajemník svazku
Na Návsí 160, 252 29 Lety

Přezkoumání proběhlo v sídle svazku obcí

Auditor:

Ing. Ludmila Hůlová, MBA
Auditor opr.č. 2173

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech :

5.5.2011-23.5.2011

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

2.12.2010, 6.12.2010

na základě zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a na základě smlouvy ze dne .

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření, 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 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 právníky 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 §2 odst.2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

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) soulad 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 statutární orgán DSO Region Dolní Berounka.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění p.p, auditorským standardem č. 52 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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO Region Dolní Berounka je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy)

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO Region Dolní Berounka 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 DSO Region Dolní Berounka. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A) VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření DSO Region Dolní Berounka jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne 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) VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění p.p., stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení §10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu) a jejich vztah k hospodaření DSO Region Dolní Berounka jako celku.

V předchozích letech nebyly při přezkumu hospodaření zjištěny žádné chyby a nedostatky.

Při přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. (3) písm.b) zákona č. 420/2004 Sb., tedy chyby, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. (3) písm.c) zákona č. 420/2004 Sb. a chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. (3) písm.c) zákona č. 420/2004 Sb.. Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze č.2 obsahující i označení dokladů a materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C) UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištěných podle ustanovení §10 odst.2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňuji na žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

D) PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SDO

Podíly podle §10 odst.4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.m v platném znění :

a) Podíl pohledávek na rozpočtu (zejm. z titulu poskytnutých záloh)	0,03 %
b) Podíl závazků na rozpočtu (zejm. z titulu přijatých záloh)	31,88 %
c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .	0 %

Komentář :

Rozpočtové příjmy činí 15.261.811,78 Kč.

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,-Kč. Krátkodobé pohledávky činí 4.100,-Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,- Kč. Krátkodobé b.úvěry činí 4.745.367,57 Kč.

Ostatní krátkodobé závazky činí 120.250,- Kč.

Hodnota zastaveného majetku 0,- Kč. Účetní jednotka realizuje projekty spolufinancované z finančních prostředků EU prostřednictvím úvěrů. Jsou zastaveny budoucí pohledávky na

běžných účtech pro projekty Turinka 2009 a Krajinou Karla IV, jejichž hodnotu však nelze vyčíslit.

Poznámka :

Od roku 2010 je s ohledem na reformu účetnictví státu nová metodika výpočtu výše uvedených ukazatelů, proto jejich srovnání s ukazateli za rok 2009 je nevyhovující.

V. DALŠÍ INFORMACE

Od 1.1.2010 probíhá reforma účetnictví státu. Základním důvodem vzniku reformy účetnictví státu byla nedostatečná vypovídací schopnost účetnictví. Účetní metody aplikované do roku 2009 nevedly k tomu, aby účetnictví podávalo reálné informace o majetkové a finanční situaci. Ve své podstatě se jedná o nejzásadnější změnu v systému účetnictví, která zde proběhla od začátku devadesátých let. Řada záležitostí týkajících se účetních postupů a vedení účetnictví není dořešena a v jednotlivých právních předpisech týkajících se účetnictví není vůbec upravena. Účetní jednotka se musí s touto situací, kdy není 100% právní úprava, srovnat tak, aby byl zajištěn věrný a poctivý obraz účetnictví.

Informace obsažené v účetní závěrce nejsou proto srovnatelné s informacemi s předchozích let.

Výjimkou je nezměněný finanční výkaz Fin 2-12M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí), který však od roku 2010 není součástí účetní závěrky (vyhláška 449/2009 Sb.).

I přes zavedená reformní opatření v účetnictví není k 31.12.2010 hodnota hospodářského výsledku zcela reálná, neboť náklady neobsahují opotřebení dlouhodobého majetku. Odepisování dlouhodobého majetku bude zahájeno až od roku 2011.

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle §7 odst.1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., neboť nebylo auditorovi doručeno.

Vyhotoveno dne 13.06.2011

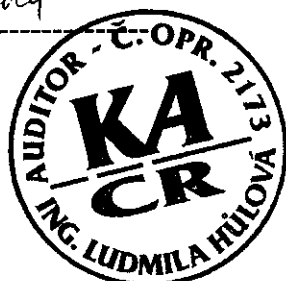
Ludmila Hůlová
Ing. Ludmila Hůlová, MBA
Auditor – č.oprávnění 2173



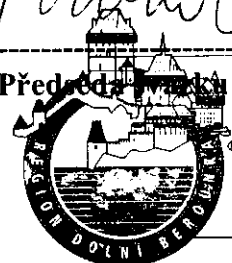
Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne

Ludmila Hůlová
Auditor



Jan Pávek
Předseda



SVAZEK OBCÍ
REGION DOLNÍ BEROUNKA
LETY, NA NAVŠÍ 160 PŠC 252 29
STŘEDOČESKÝ KRAJ
IČO: 70566984
TEL.: +420 257 711 180
FAX: +420 257 711 994
PODTELNA@OBECLETY.CZ
WWW.DOLNIBEROUNKA.CZ