



## 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. 128/2000 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

### svazku obcí Region Dolní Berounka

za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Zástupci svazku obcí :

Pavel Hejna – nově zvolený předseda svazku od 10.11.2011

Jiří Hudeček – bývalý předseda svazku  
Alena Vanžurová – bývalý tajemník svazku

Přezkoumání proběhlo v sídle svazku obcí

Na Návsi 160, 252 29 Lety

Auditor:

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech :

**13.2.-5.3.2012**

Dílicí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.1.-31.1.2012

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- 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 hospodáří 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 SO 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, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření SO Region Dolní Berounka je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy)



## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A) VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření Svazku obcí Region Dolní Berounka jsem zjistila, že Svazek obcí nedodržel termín pro provedení fyzických inventarizací majetku za rok 2011 vedeného na účtech 021, 022, 028. Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly ověřeny fyzickou inventurou. Byla provedena jen dokladová inventarizace majetku.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsem na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření SO Region Dolní Berounka jsem nezjistila žádnou další 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) VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění p.p., stanoví, abych ve zprávě uvedla 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření SO Region Dolní Berounka jako celku.

V roce 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- **§7 zákon č.563/1991 Sb. o účetnictví**  
Nebyly aktualizovány interní účetní směrnice v písemné formě.  
*Napraveno.*
- **Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění p.p.**  
Účetní jednotka chybně uvedla na ř.10 DAP výsledek z výkazu o plnění rozpočtu za rok 2010 nikoliv výsledek z výkazu zisků a ztrát za rok 2010. Dále účetní jednotka omylem uvedla položku snižující základ daně podle §20 odst. (7) na řádek 242 místo na řádek č.251. (viz. odeslané přiznání k DPPO za rok 2010)

Pro rok 2011 si svazek obcí najal daňového poradce na zpracování daňového přiznání za rok 2011.

- **Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění p.p.**

§3 – nebyl dodržen aktuální princip (účetní jednotka neúčtovala o 18 nájemních smlouvách na 10,- Kč na dobu 5 let v rámci projektu Zastávky Karlštejska na pozemky v celkové hodnotě 180,- Kč na celou dobu nájmu – resp. po dobu udržitelnosti projektu).

*Napraveno.*

Účetní jednotka neprovedla časové rozlišení výnosů z dotace k nákladům z měkkého projektu Krajinou Karla IV. v roce 2010, přijatá dotace je zaúčtována ve výnosech na příslušných účtech v souladu s účetními předpisy v roce 2011.

§30 (odst.2 písm.e)) – dokladová inventura účtů územního celku neobsahovala okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

*Napraveno.*

- **Zákon č. 95/2000 Sb. o obcích, ve znění p.p.**

§92 zákona ukládá shromáždění SO Region Dolní Berounka se scházet dle potřeby, minimálně 1x za tři měsíce. Podle výpovědi předsedy svazku se shromáždění v roce 2010 sešlo pouze 3x. §95 uvádí, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje předseda nebo místopředseda a určení ověřovatelé. Zápisy byly pořizeny do 10 dnů po skončení zasedání a byly uloženy k nahlédnutí na OÚ Lety.

*Shromáždění starostů se sešlo v průběhu roku 2011 5x. Zápisy byly pořizovány. Avšak v 1. polovině roku 2011 nebyl dodržen 3 měsíční interval mezi konáním shromáždění.*

Při přezkoumání v roce 2011 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 SO v budoucnosti.

D) PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SO 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	2,54 %
b) Podíl závazků na rozpočtu	2,32 %
c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %



#### Komentář :

Rozpočtové příjmy činí 9.932.661,- Kč.

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,-Kč. Krátkodobé pohledávky činí 252.750,30 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,- Kč. Krátkodobé bankovní úvěry činí 0,- Kč. Ostatní krátkodobé závazky činí 230.182,- Kč.

Hodnota zastaveného majetku 0,- Kč. Hodnota majetku (aktiva brutto) činí 32.145.379,66 Kč. Účetní jednotka realizovala projekty spolufinancované z finančních prostředků EU prostřednictvím úvěrů, které byly v roce 2011 v plné výši splaceny.

#### Poznámka :

Od roku 2011 je s ohledem na reformu účetnictví státu opětovně nová metodika výpočtu výše uvedených ukazatelů, proto je jejich srovnání obecně s ukazateli za rok 2010 nevypovídající. Došlo k formální změně, která spočívá v úpravě vybraných položek pohledávek a závazků, které do samotného výpočtu vstupují.

Vzhledem ke skutečnosti, že do výpočtu ukazatelů u SO RDB v roce 2010 ano v roce 2011 vstupovali stejné účty, jsou čísla srovnatelná.

Srovnávací tabulka ukazatelů	2010	2011
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,03%	2,54%
Podíl závazků na rozpočtu	31,09%	2,32%
Podíl zastaveného majetku	0,00%	0,00%

#### Komentář ke změnám ukazatelů:

Mírný nárůst pohledávek k 31.12.2011 je způsoben jednak neuhrazeným členským poplatkem Města Dobřichovice ve výši 71tis. Kč a dále předpisem pohledávek z titulu vyúčtování úroků a poplatků z účtů účastníkům projektu.

Významný pokles podílu závazků na rozpočtu k 31.12.2011 je způsoben doplacením úvěrů na projekty.

Majetek SO RDB nebyl a není zastaven.

## **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 31.12.2011 hodnota hospodářského výsledku zcela reálná, neboť náklady neobsahují opotřebení dlouhodobého majetku. Odepisování dlouhodobého majetku přes nákladové účty bude zahájeno až od roku 2012. V roce 2011 bylo provedeno v souladu s platnou právní legislativou dooprávkování majetku přes účty vlastního kapitálu.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2011 nenavazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2010. Na základě auditu za rok 2010 byly provedeny úpravy účtování tak, aby účetní závěrka za rok 2010 podávala věrný a poctivý obraz, avšak tyto změny vzhledem k odevzdávání výkazů v požadovaných termínech do ČSUIS, nešlo změnit počáteční zůstatky roku 2011. Proto byly opravy účtování vyplývající z auditu za rok 2010 zaúčtovány opravnými zápisy k 31.5.2011 tak, aby byla zajištěna bilanční kontinuita účtů 021, 028, 042, 378, 384, 401, 403, 431. Tím byla dodržena bilanční kontinuita ve smyslu §19 odst. 4 zákona č. 563/1989 Sb.

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

Vyhotoveno dne 05.03.2012

*Hulová*

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



Zpráva projednána se statutárním orgánem SO dne ..... 30. 3. 2012 .....

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne ..... 30. 3. 2012 .....

*Hulová*



Ing. Ludmila Hůlová, MBA  
Na Pěšince 226,  
252 29 Lety p. Dobřichovice  
IČO 70554111

*Hig*



Předseda svazku

SVAZEK OBČÍ  
REGION DOLNÍ BEROUNKA  
LETY, NA NÁVSI 160 PŠC 252 29  
STŘEDOČESKÝ KRAJ  
IČO: 70566984  
TEL.: +420 257 711 180  
FAX: +420 257 711 954  
PODATELNA@OBECELETY.CZ  
WWW.DOLNIBEROUNKA.CZ



podářského  
o majetku.  
roku 2012.  
ání majetku

## SEZNAM PŘÍLOH

**Příloha č. 1 - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

**Příloha č. 2 - Popis zjištění chyb a nedostatků podle §10 odst.3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Příloha č. 3 - Přezkoumané písemnosti**

**Příloha č. 4 - Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha**

**Příloha č. 5 - Finanční výkaz ( přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) – Fin 2 -12 M**

né rozvahy  
aby účetní  
vzhledem  
ění zůstatky  
zaúčtovány  
, 028, 042,  
st. 4 zákona

sko svazku  
) zákona č.

**Příloha č. 1 - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

- Zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - Vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - Vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
  - Vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).
  - Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
  - Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- Zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,



