

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření roku 2008 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	: 13.03., 09., 14.04.2009
Datum projednání zprávy	: 14. 04. 2009
Místo projednání zprávy	: Božice 380, 671 64
Datum vyhotovení zprávy	: 14. 04. 2009
Místo vyhotovení zprávy	: Božice

Přílohy: Výkazy k 31. 12. 2008
Fin 2 – 12M
Úč OÚPO 3 – 02
Úč OÚPO 4 - 02
Úč OÚPO 5 - 02

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

Obsah

I.	SMLOUVA	3
II.	VSTUPNÍ ÚDAJE O OBCI.....	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 VYPOŘÁDÁNÍ.....	6
X.	PODNIKATELSKÁ ČINNOST.....	6
XI.	ZŘÍZENÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	6
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)	7
XVI.	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	9
XVII.	VEŘEJNÉ ZAKÁZKY	9
XVIII.	ZÁVĚR	9
XIX.	ZÁVĚREČNÉ VYJÁDŘENÍ.....	11

I. Smlouva

Dle smlouvy ze dne 12. 02. 2003 vč. dodatku o přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí NIVA za rok 2008 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 2008 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 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 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

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

V. Bilanční kontinuita

1. Při porovnání počátečních zůstatků v rozvaze k 31.12.2008 a konečných zůstatků k 31.12.2007 nebylo zjištěno porušení bilanční kontinuity.
2. Bilanční kontinuita byla dodržena.

VI. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů rozpočtu

1. Plnění rozpočtu podle finančního výkazu

Tabulka č. 1 – Příjmy

Třída	Typ příjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2008
1	Daňové	0	0	0
2	Nedaňové	500 400	514 400	484 201,19
3	Kapitálové	0	0	0
4	Dotace	56.000	408.000	800 480,00
	Konsolidace			392.480,00
	Příjmy celkem po konsolidaci	556.400	922.400	892.201,19

Tabulka č. 2 – Výdaje

Třída	Typ příjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2008
5	Běžné	196.400	626.900	1,019.389,09
6	Kapitálové	0	0	0
	Konsolidace			392.480,00
	Výdaje celkem po konsolidaci	196.400	626 900	626.909,09

Tabulka č. 3 – Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2008
Příjmy celkem po konsolidaci	556.400	922.400	892.201,19
Výdaje celkem po konsolidaci	196.400	626 900	626.909,09
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	360 000	295 500	265 292,10

Tabulka č. 4 – Financující operace

Položka	Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2008
8115	Změna stavu prostředků na BÚ	0	72 900	103 054,81
8124	Uhrazené splátky půjček	- 360 000	- 368.400	- 368.346,91
	Financování celkem	- 360 000	- 295.500	- 265 292,10

Rozpočet DSO na rok 2008 byl sestaven jako vyrovnaný. Skutečnost k 31.12.2008 činila bez vlivu financování přebytek ve výši 265 292,10 Kč, který byl dorovnán financujícími operacemi.

VII. Schvalování návrhu rozpočtu

1. Rozpočet byl zveřejněn a projednán .
Rozpočtové provizorium bylo schváleno VH dne 07.12.2007.
Rozpočet byl schválen VH dne 07.02.2008
2. Rozpočtový výhled je zpracován období 2008 – 2009.

VIII. Ukazatel dluhové služby

1. 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.
2. Ukazatel dluhové služby za rok 2008 činí 0, 81 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	24 000	,-
00363	224 000	224 000	,-

Byla provedena kontrola užití jedné dotace. Nebyly zjištěny nesrovnalosti.

X. Podnikatelská činnost

DSO Niva neprovozuje podnikatelskou činnost

XI. Zřízené příspěvkové organizace, organizační složky

V roce 2008 nebyl ověřovaný subjekt zřizovatelem žádných příspěvkových organizací a organizačních složek.

XII. Sdružování finančních prostředků

V roce 2008 nebyla realizována žádná akce formou sdružování finančních prostředků s jinými subjekty.

XIII. Významné soudní spory

Organizace nevedla v roce 2008 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 2008 uhradili 7 členů, tzn.všichni členové.Dále obce přispěly další částkou - jednotliví členové Kč 14 000,-. Uhradili 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	104 840,10
019	Ost.NM	72 000,00
021	Stavby	286 303,00
022	SMVaSM	4 366 208,00
028	DDHM	786 725,50
031	Pozemky	0
042	NI	0
052	Poskyt.záloha na DHM	0
Celkem	Stálá aktiva	5,616.076,60

2. Majetek třídy 1 dle syntetických účtů

Účet	Název	Účetní=fyzický stav Kč
112	MS	0

Zjištěné nedostatky u fyzických inventarizací: nebyly zjištěny.

2. Prostředky rozpočtového hospodaření

Prostředky rozpočtového hospodaření	Částka
Základní běžný účet (231)	257 501,18
Vkladový výdajový účet (232)	0
Příjmový účet (235)	0
Běžné účty peněžních fondů (236)	0
Poskyt.prech.výp.podnikatel.subjektům (274)	0

Konečné zůstatky odsouhlaseny dle bankovních výpisů k 31.12.2008. Nebyly zjištěny rozdíly.

3. Ostatní běžné účty

Depozitní účet (245)	0	
Účet VHČ (241)	0	
Ceniny (263)		768,00

Konečný zůstatek odsouhlasen dle inventarizace. Nebyly zjištěny rozdíly.

4. 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	5,616.076,60
	Stála aktiva	5,616.076,60
	rozdíl	0

• Účelové fondy		
917	Peněžní fondy	0
• Výsledek hospodaření		
933	Převod zúčt. příjmů a výdajů min. let	- 131.303,72
• Dlouhodobé závazky, úvěry		
951	Dlouhodobé bankovní úvěry	123.512,80
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 :
13.03., 09.04., 14.04.2009
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 2008.

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 na základě údajů o ročním hospodaření. 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 auditorskou směrnicí 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. Podepsaní zástupci obce berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

6. 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.

7. Zpráva byla projednána se statutárním orgánem. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a nemá k ní výhrady.


XIX. Závěrečné vyjádření

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí NIVA za rok 2008

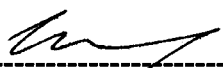
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



auditor



statutární orgán



auditorská společnost



**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
NIVA**
671 64 BOŽICE 380
Tel.: 515 257 125 IČO: 456 58 706

Potvrzení o zveřejnění na úřední desce

Vyvěšeno dne: 13. 05. 2009

Sejmuto dne: