

výtisk č. 2

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ K 31. 12. 2012

Dobrovolného svazku obcí MIKROREGION NEPOMUCKO

nám.. A. Němejce 63
335 01 Nepomuk

IČO : 68783922

Ověřované období: 01. 01. 2012 až 31. 12. 2012

Auditorská společnost: a.t.c. AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ s.r.o.,
číslo auditorské licence 172
Luční ul. 4, Plzeň, 301 00

Auditor: Ing. Pavel Holub, číslo osvědčení 1397
Luční ul. 4, Plzeň, 301 00

Spolupracovníci auditora: Bc. Kristýna Bradová

Rozdělovník: výtisk č. 1 až 3: Dobrovolný svazek obcí MIKROREGION NEPOMUCKO
(dále jen Svazek)

výtisk č. 4. : a.t.c. AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ s.r.o.

Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi dobrovolným svazkem obcí MIKROREGION NEPOMUCKO a auditorskou společností ze dne 10. 03. 2013.

2. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků,
- finanční operace týkající se cizích zdrojů,
- nakládání a hospodaření s majetkem,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, se kterým obec hospodář

Ověřováno bylo:

- dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků,
- soulad vedení účetnictví územního samosprávného celku se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení,
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

3. Vymezení odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán dobrovolného svazku obcí MIKROREGION NEPOMUCKO. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

4. Podmínky přezkoumání

Při přezkoumání byly využity informace a doklady o hospodaření svazku. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

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

5. Závěr přezkoumání

5.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn **proběhl v souladu s ustanoveními zákona**. Při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků patřících či svěřených Svazku. Rovněž tak nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků.

5.2. Vedení účetnictví

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy. Pro vedení účetnictví jsou zpracovávány náležité interní předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti.

Byla provedena kontrola účetní závěrky k 31.12.2012. **Byly zjištěny nedostatky v metodice evidování a účtování majetku, pohledávek a účtování nákladů na energie**. Účetnictví není úplné, průkazné a správné, neboť chybí některé prvotní doklady. Konkrétně se jedná o tyto nedostatky a zjištění:

- Chybí doklady č. 10003 a 10031 za provedené služby manažera.
- Při fyzické inventarizaci majetku nebyl nalezen majetek v hodnotě 300 tis. Kč, který nebyl v roce 2012 vyřazen
- Není zcela zřejmé, co obsahuje účet 019 nehmotný majetek v hodnotě 1 275 tis. Kč
- Na staré pohledávky za obcemi Kasejovice a Čížkov ve výši 78 tis. Kč měly být vytvořeny opravné položky, nebo doporučujeme tyto pohledávky odepsat
- Doporučujeme dořešit (případně odepsat) zůstatek účtu 316 1 tis. Kč
- nesrozumitelné účtování energií na účtu 502

Uvedené nedostatky se týkají zejména minulých let a nevznikly (až na chybějící doklady) v aktuálním roce.

V ostatních oblastech **nebyly zjištěny nedostatky**. Stav rozvahových i podrozvahových účtů jsou doloženy inventurami.

5.3. Dodržování pravomocí a povinností orgánů Svazku

Při kontrole dodržování pravomocí a povinností orgánů Svazku **nebyly zjištěny žádné nedostatky**. Zákon o zadávání veřejných zakázek byl dodržen.

Samostatně byly řešeny chyby a nedostatky manažera svazku J. Holce, které vyústily v jeho odvolání dne 26. 4. 2012. Nové vedení podalo žádost o prošetření, zda nedošlo ke spáchání trestného činu. Tato záležitost není ze strany příslušných orgánů ještě dořešena.

5.4. Kontrola odstranění nedostatků zjištěných při předchozích přezkoumáních

Při předchozím přezkoumání nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Zpráva vyhotovena v Plzni dne: 17. 05. 2013

Auditorská společnost: a.t.c. AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ s.r.o. licence č. 172
Se sídlem: Luční ul. 4, Plzeň



Auditor: ing. Pavel Holub, číslo osvědčení 1397
Se sídlem: Luční ul. 4, Plzeň

Datum předání zprávy: 17. 05. 2013
Jméno a podpis příjemce zprávy: Pavel Motejzík



Přílohy tvořící nedílnou součást zprávy:

1. Rozvaha Svazku k 31. 12. 2012
2. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Svazku k 31. 12. 2012
3. Výkaz zisku a ztráty za období od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2012
4. Příloha účetní závěrky svazku sestavená k 31. 12. 2012