

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2012

SDRUŽENÍ POHRANIČNÍCH OBCÍ A MĚST OKRESU JINDŘICHŮV HRADEC SE SÍDLEM VE SLAVONICÍCH

1) ÚDAJE O PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ZA ROK 2012

Ukazatel	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
PŘÍJMY				
Třída 2 – Nedaňové příjmy	2 000,00	322 957,73	322 957,73	100,00
Třída 4 – Přijaté transfery	21 000,00	1 001 815,00	1 001 815,00	100,00
PŘÍJMY CELKEM	23 000,00	1 324 772,73	1 324 772,73	100,00
VÝDAJE				
Třída 5 – Běžné výdaje	227 000,00	1 117 138,00	1 117 138,00	100,00
VÝDAJE CELKEM	227 000,00	1 117 138,00	1 117 138,00	100,00
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ		207 634,73	207 634,73	

2) MAJETEK SPOM

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	5 426,40 Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 221 104,00 Kč
Stavby	272 323,00 Kč
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	160 097,59 Kč
Základní běžný účet	966 016,54 Kč

3) ÚČELOVÉ FONDY

SPOM netvoří účelové fondy.

4) VYÚČTOVÁNÍ DOTACÍ

Název	Přijato	Čerpáno	K využití v roce 2013
Údržba ZBT v regionu České Kanady	50 000,- Kč	0,-	50 000,- Kč
Doplnění mobiliáře na území SPOM	490 000,- Kč	490 000,-	0,-

5) ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno auditorskou kanceláří Koutník & Partner, s.r.o., Zátkovo nábřeží 448/7, České Budějovice na základě smlouvy o kontrolní činnosti. Závěr zprávy: Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Nové Bystřici 27. 5. 2013



VYVĚŘENO: 29. 5. 2013

↓ E J H Y T O :

Zpráva nezávislého auditora 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
(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro dobrovolný svazek obcí

**Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův
Hradec se sídlem ve Slavonicích**

Za období od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2012

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“):

Plénium dobrovolného svazku obcí, předseda svazku

Adresát : Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se
sídlem ve Slavonicích
Horní náměstí 525
37881 Slavonice

Název přezkoumávaného subjektu:

Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se
sídlem ve Slavonicích

IČ: 60817470
DIČ: CZ60817470

Auditor

Koutník&Partner, auditorská kancelář, s.r.o.
Zátkovo nábřeží 448/7
370 01 České Budějovice

IČ: 28134885
DIČ: CZ28134885
Oprávnění KAČR: 0516

Ověřování provedl: Jiří Tinka, oprávnění KAČR č. 1494

Za DSO přítomni: p. Vladimír Bláha, předseda
p. Ludmila Hrubá

Místo přezkoumání: Úřad Města Nová Bystřice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne ---
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 27. 5. 2013

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., 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 DSO,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 DSO,
- h) účetnictví vedené DSO.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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) souladu 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.
- Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (DSO) Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích 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 Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích. 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích jsme nezjistili žádnou

skutečnost, která by nás 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 NEDOSTATKU

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 DSO Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích jako celku.

B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním na plénu. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) DSO sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2012:

Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy			
tř. 2- Nedaňové příjmy	2000,00	322957,73	322957,73
tř. 3- Kapitálové příjmy			
tř. 4- Přijaté transfery	21000,00	1001815,00	1001815,00
Konsolidace příjmů			
Celkem příjmy	23000,00	1324772,73	1324772,73

Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	227000,00	1117138,00	1117138,00
tř. 6 - Kapitálové výdaje			
Konsolidace výdajů			
Celkem výdaje	227000,00	1117138,00	1117138,00

Hospodaření s rozpočtem DSO k 31. 12. 2012 skončilo s přebytkem 208 tis. Kč.

Hospodaření DSO v roce 2012 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, a schválenému rozpočtu plénem.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2012 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

Rozpočtová změna byla schválena plénem DSO.

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

DSO nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění Příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení DSO z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

B. 2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ověřované období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad

B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti DSO, posouzení věcně a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. DSO vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to v zisku 371 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2012 tyto ukazatele DSO nevykazuje.

B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování a vypořádání finančních vztahů

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- Vazba provedeného vyúčtování na operace zachycené v ekonomickém systému DSO
- Kontrola způsobu vyúčtování účelových prostředků

Právní rámec: vazba mj. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Nebyly zjištěny nedostatky

B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného

hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

DSO provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31. 12. 2012. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

B. 6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách

B. 7. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

DSO nepřijala žádný ručitelský závazek

B. 8. Vedení účetnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami, zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými pro rok 2012.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2012 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2011
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví i a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky a DSO
- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2012. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, dodržování postupů dle účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31. 12. 2012. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prověřováním nebyly zjištěny nedostatky.

B. 9. Příspěvkové organizace zřizované DSO

B. 10. Závěr

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích v budoucnosti: ---

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO

A	Vymezení pohledávek	150000,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1324772,73
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	11,32
C	Vymezení závazků	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1324772,73
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,00
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
B	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1658950,99
C/B*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

VII. Další informace

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO k návrhu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 27. 05. 2013

Auditor:

Koutník&Partner, auditorská kancelář, s.r.o.
Zátkovo nábřeží 448/7
370 01 České Budějovice

Oprávnění KAČR č. 516

Auditor: Jiří Tinka

Oprávnění KAČR 1494

Koutník & Partner, auditorská kancelář, s.r.o.
České Budějovice, Zátoková nábřeží 448/7
PSČ 370 21, IČ 281 34 895
Číslo oprávnění 516
Statutární auditor Ing. Jiří Tinka
Číslo oprávnění 1494
Průmyslová Brána 117, 375 01 Třeboň



Ju

VYVEŠENO : 29. 5. 2013

NEJMYTO: