

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření roku 2007 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	: 04., 12.03.2008
Datum projednání zprávy	: 12. 03. 2008
Místo projednání zprávy	: Božice 380,671 64
Datum vyhotovení zprávy	: 12.03.2008
Místo vyhotovení zprávy	: Božice

Přílohy: Výkazy k 31. 12. 2007
Fin2-12M
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.....	7
XI.	ZŘÍZENÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	7
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) ...	8
XVI.	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM.....	9
XVII.	VEŘEJNÉ ZAKÁZKY.....	7
XVIII.	ZÁVĚR	10
XIX.	ZÁVĚREČNÉ VYJÁDŘENÍ.....	12

I. Smlouva

Dle smlouvy ze dne 12. 02. 2003 vč. dodatku o přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí NIVA za rok 2007 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 137/2007 Sb., zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 254/2000 Sb., auditorské směrnice platné pro rok 2007 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 právními 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 31.12.2007 a konečných zůstatků k 31.12.2006 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 31.12.2007
1	Daňové	0	0	0
2	Nedaňové	600 400	797 000	797 042,63
3	Kapitálové	0	0	0
4	Dotace	56.000	517.000	911 360,00
	Konsolidace			394.360,00
	Příjmy celkem po konsolidaci	656.400	1 314.000	1 314 042,63

Tabulka č. 2 - Výdaje

Třída	Typ příjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2007
5	Běžné	272.500	805.000	1,198.963,74
6	Kapitálové	0	50.600	50.575,00
	Konsolidace			394.360,00
	Výdaje celkem po konsolidaci	272.500	855 600	855 178,74

Tabulka č. 3 - Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2007
Příjmy celkem po konsolidaci	656.400	1 314.000	1 314 042,63
Výdaje celkem po konsolidaci	272.500	855 600	855 178,74
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	383.900	458.400	458 863,89

Tabulka č. 4 - Financující operace

Položka	Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2007
8115	Změna stavu prostředků na BU	0	- 74 500	-105 062,29
8124	Uhrazené splátky půjček	- 383 900	- 383.900	-353.801,60
	Financování celkem	- 383 900	- 458.400	- 458 863,89

Tabulka č. 3 - Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci

Typ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2007
Příjmy celkem po konsolidaci	656.400	1 314.000	1 314 042,63
Výdaje celkem po konsolidaci	272.500	855 600	855 178,74
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	383.900	458.400	458 863,89

Rozpočet DSO na rok 2007 byl sestaven jako vyrovnaný. Skutečnost k 31.12.2007 činila bez vlivu financování přebytek ve výši 458 863,89 Kč, který byl dorovnán financujícími operacemi.

VII. Schvalování návrhu rozpočtu

1. Rozpočet byl zveřejněn a projednán .
Rozpočtové provizorium bylo schváleno VH dne 30.11.2006.
Rozpočet byl schválen VH dne 30.1.2007
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 2007 činí 0,49 což v porovnání s přijatelnou mezí (za přijatelnou mez se považuje hodnota do 30 %) není příznivé.

IX. Čerpání účelových prostředků a jejich vypořádání

UZ	Dotace	Čerpání	Rozdíl +/-
00363	50 000	50 000	
00363	250 000	250 000	

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 2007 nebyl ověřovaný subjekt zřizovatelem žádných příspěvkových organizací a organizačních složek.

XII. Sdružování finančních prostředků

V roce 2007 nebyla realizována žádná akce formou sdružování finančních prostředků s jinými subjekty.

XIII. Významné soudní spory

Organizace nevedla v roce 2007 žádné významné soudní spory.

XIV. Účetní závěrka

1. Účetní závěrka - byla provedena dle zásad zákona o účetnictví. Závěrkové práce byly prováděny v souladu s vnitřní ekonomicko-organizační směrnicí.
2. 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.
3. 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.
4. Evidence a způsob vymáhání nedoplatků - organizace pravidelně vyhodnocuje a vymáhá pohledávky po lhůtě splatnosti.
5. Dle smlouvy činí roční příspěvek jednotlivých členů Kč 8.000,- . Roční příspěvek v roce 2007 uhradili 7 členů, tzn.všichni členové.Dále obce přispěly další částkou - jednotliví členové Kč 23 000,-. Uhradili všichni členové.

XV. Inventarizace

1. 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	523	268,50
031	Pozemky	0	
042	NI	0	
052	Poskyt.zálohanaDHM	0	
Celkem	Stálá aktiva	5,352.619,60	

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)	360 555,99
Vkladový výdajový účet (232)	0
Příjmový účet (235)	0
Běžné účty peněžních fondů (236)	0
Poskyt.přech.výp.podnikatel.subjektům (274)	0

Konečné zůstatky odsouhlaseny dle bankovních výpisů k 31.12.2007. Nebyly zjištěny rozdíly.

3. Ostatní běžné účty

Depozitní účet (245)	0
Účet VHČ (241)	0
Ceniny (263)	180,00

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		5,352.619,60
	Stála aktiva		5,352.619,60
	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	491 859,71	
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:
04 03.2008
12 03 2008
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 2007.

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 420/2005 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskou směrnicí Komory auditorů ČR.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje 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 USC, 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 2007

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

auditor

statutární orgán
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
NIVA
^ 671 64 BOŽICE 380 ^
Tel: 515 257125 IČO: 456 ~P ^

auditorská společnost

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

