

1.4. místo a doba přezkoumání

Přezkoumání bylo provedeno jednorázově v místě, kde je vedeno účetnictví svazku, tj. na Obecním úřadě v Černošíně dne 23. ledna 2010.

2. Způsob provedení přezkoumání

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

3. Předmět přezkoumání a hlediska přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly všechny skutečnosti uvedené v § 2 zákona 420/2004 S., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

4. Předmět přezkoumání a zjištěné chyby a nedostatky

Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření svazku, tvořící součást závěrečného účtu :

4.1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu svazku včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Při přezkoumání byl kontrolován proces schvalování rozpočtu, schválení závěrečného účtu za rok 2008. Nebyly shledány nedostatky.

4.2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů svazku

Svazek nemá ustanoveny žádné fondy.

4.3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti svazku

Svazek nevykonává podnikatelskou činnost.



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín“ za rok 2009

1. Úvod

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín“ za rok 2009 na základě údajů o ročním hospodaření svazku. Za hospodaření, které je předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán svazku. Naší úlohou je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

1.1. přezkoumávaný subjekt

Dobrovolný svazek obcí „Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín“
IČ : 48325252
(dále jen svazek)

1.2. kontrolor

Společnost ADU.CZ s.r.o., licence KA ČR č. 368,
Sídlo : Záměstí 68, Malenice, okr. Strakonice
IČ : 62522078
zastoupená
Ing. Simonou Pacákovou, auditorem, dekret KA ČR č. 1825
Ing. Elenorou Herlíkovou

1.3. přezkoumávané období

Předmětem přezkoumání bylo hospodaření svazku za kalendářní rok 2009.

- 4.4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, dobrovolnými svazky obcí anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Svazek nesdružuje žádné finanční prostředky.

- 4.5. finanční operace, týkající se cizích prostředků

Svazek hospodaří s cizími prostředky.

- 4.6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

V roce 2009 svazek neobdržel žádné takové prostředky.

- 4.7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

V roce 2009 svazek nebyl příjemcem žádné dotace.

- 4.8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku

Byl kontrolován proces inventarizace majetku a závazků. Veškerý majetek i závazky jsou řádně inventarizovány. V nakládání s majetkem svazku nebyly shledány nedostatky.

- 4.9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek

Svazek nehospodaří s majetkem státu.

- 4.10. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

V roce 2009 nebyly uskutečněny žádné výdaje, u kterých by bylo nutné zadávat veřejnou zakázku.

4.11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

V účetnictví jsou řádně zaevidovány všechny pohledávky a závazky.

Stav pohledávek a závazků a jejich podíl na rozpočtu svazku

	31.12.2008	31.12.2009
rozpočet za běžný rok - skutečné příjmy po konsolidaci	3 237 267,18	3 143 402,64
pohledávky	1 161 491,00	362 350,00
podíl pohledávek na skutečných příjmech po konsolidaci	35,88%	11,53%
závazky - celkem	9 696 338,90	4 459 131,00
podíl závazků na skutečných příjmech po konsolidaci	299,52%	141,86%
závazky - bez promlčených závazků	8 283 588,90	3 046 361,00
podíl závazků na skutečných příjmech po konsolidaci	255,88%	96,91%

4.12. ručení za závazky fyzických a právnických osob

Svazek neručí za závazky jiných osob.

4.13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Svazek má zastaveny pozemky ve prospěch České Spořitelny.

	31.12.2008	31.12.2009
stálá aktiva (dlouhodobý majetek)	67 197 769,87	67 378 988,43
aktiva celkem (majetek celkem)	74 701 663,05	73 071 952,59
- z toho zastavený majetek	6 769 855,00	6 769 855,00
podíl zastaveného majetku na stálých aktivech	10,07%	10,05%
podíl zastaveného majetku na aktivech celkem	9,06%	9,26%

Upozorňuji na skutečnost, že svazek v souladu s vyhláškou 505/2002 Sb., a v souladu s Českými účetními standardy neodepisuje dlouhodobý majetek ani netvoří opravné položky k pochybným a nedobytným pohledávkám. V účetnictví jsou tedy vykázány pořizovací ceny dlouhodobého majetku a nominální hodnoty pohledávek. Reálné hodnoty dlouhodobého majetku i pohledávek jsou významně nižší.

4.14. zřizování věcných břemen k majetku svazku

Na majetku svazku neváznou žádná věcná břemena.

4.15. účetnictví vedené svazkem

Chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2008 byly odstraněny.

5. závěr z přezkoumání

Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

6. datum vyhotovení zprávy

Tato zpráva byla vyhotovena dne 13. května 2010.



ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice

licence KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret KA ČR č. 1825