

výtisk č. 3

**ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
k 31. 12. 2014
Svazek obcí okresu Plzeň-jih pro odpadové
hospodářství**

Čížická 133
332 09 Štěnovice

IČO : 66365457

Ověřované období: 01. 01. 2014 až 31. 12. 2014

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:

Rozdělovník: výtisk č. 1 až 3. Svazek obcí okresu Plzeň-jih pro odpadové hospodářství
výtisk č. 4. : a.t.c. AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ s.r.o.

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření DSO bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi Svazkem obcí okresu Plzeň-jih pro odpadové hospodářství a auditorskou společností ze dne 25. 06. 2014.

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 peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků.

Ověřováno bylo:

- dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- soulad vedení účetnictví územního samosprávného celku dobrovolného svazku obcí 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 DSO. 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 DSO. 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 nespĺňuje 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 zadrženi peněžních prostředků patřících či svěřených DSO. Rovněž tak nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků.

5.2. Vedení účetnictví

Účetnictví je úplné, průkazné a správné a je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy kromě skutečností uvedených níže. Pro vedení účetnictví jsou zpracovány náležitě interní předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti. Byla provedena kontrola účetní závěrky k 31.12.2014 a byly zjištěny nedostatky v rozsahu uvedeném níže. Stav rozvahových účtů jsou doloženy inventurami.

Zjištěné nedostatky

Akruální princip

Účetní princip, podle něž jsou důsledky transakcí, či jiných událostí uznány v době, kdy nastaly (a nikoli v okamžiku, kdy jsou za ně přijaty či vydány peníze nebo jejich ekvivalenty) a jsou zaúčtovány do období, k němuž se vztahují.

Akruální princip nebyl dodržen u následujících účetních operací:

Doklad č.	Dodavatel	Období	Částka Kč
16013	Regionální rozvojová agentura	2013	25.000,00
140101366	Galileo Corporation s.r.o.	01.03.2014 – 28.02.2017	15.125,00

Doklad č.	Odběratel	Období	Částka Kč
1/2014	Elektrowin a.s.	07.05.2013 - 31.05.2013	52.000,00
2/2014	Elektrowin a.s.	07.10.2013 - 25.10.2013	52.000,00

5.3. Dodržování pravomocí a povinností orgánů DSO

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

5.4. Kontrola odstranění nedostatků zjištěných při předchozích přezkoumáních

Nedostatky zjištěné při předchozím přezkoumání byly ve stanovených termínech odstraněny, respektive při předchozím přezkoumání nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Zpráva vyhotovena v Plzni dne: 29. 01. 2015

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:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Přílohy tvořící nedílnou součást zprávy:

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO k 31. 12. 2014
2. Rozvaha DSO k 31. 12. 2014
3. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014
4. Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2014

Počet stran zprávy: 4

Svazek obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství

IČO 663 65 457

Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2014

**zpracovaný dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.,
o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
ve znění platných předpisů**

Obsah:

- 1) Údaje o svazku
- 2) Rozpočet, plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2014
- 3) Hospodaření s majetkem
- 4) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014
- 5) Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům, rozpočtům krajů
- 6) Stavy finančních prostředků na bankovních účtech

Svazek byl založen dle § 49 zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích a hlavní činností je zabezpečení koordinovaného postupu obcí při řešení problematiky z oblasti odpadového hospodářství. Jedná se o společný postup obcí k řešení realizace projektů v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady.

Majetek svazku vzniká vložением členských podílů členů Svazku a jeho další hospodářskou činností. Výše každoročního členského příspěvku každé z členských obcí do svazku obcí je stanovena dle počtu obyvatel každé členské obce vždy k 1. lednu příslušného roku. Členské příspěvky, popřípadě přijaté neinvestiční dotace, jsou používány na úhradu nákladů spojenou s likvidací nebezpečného odpadu, zpravidla 2x ročně.

Svazek nevlastní žádný movitý majetek, ceniny, hotovost v pokladně. Svazek se řídí zakládací smlouvou, jejíž nedílnou součástí jsou Stanovy svazku.

Sídlo svazku:

Obecní úřad Štěnovice, Čížická 133, 332 09 Štěnovice, okres Plzeň – jih
IČO: 663 65 457

Orgány svazku:

Nejvyšší orgán svazku – **Shromáždění zástupců**

Schromáždění zástupců tvoří výlučně starostové jednotlivých členských obcí svazku nebo jimi pověřeni zástupci – členové obecních zastupitelstev. SZ je svoláváno minimálně 1x ročně, svolává ho a zároveň řídí jeho jednání předseda výkonné rady. Jednání Shromáždění zástupců jsou veřejná.

Výkonný orgán svazku – **Výkonná rada**

Výkonná rada svazku je složena ze 7 členů Shromáždění zástupců. Předsedu výkonné rady a jeho členy volí Shromáždění zástupců. Člen výkonné rady nesmí být zároveň členem dozorčí rady svazku.

Dozorčí orgán svazku – **Dozorčí rada**

Dozorčí rada svazku má 3 členy, v čele je její předseda, který je volen Shromážděním zástupců, stejně tak jako ostatní členové dozorčí rady. Jednání Dozorčí rady jsou neveřejná.

Volební období volených orgánů svazku je totožné s volebním obdobím zastupitelstev obcí a končí nejdéle 6 měsíců po řádných komunálních volbách.

Předsedou výkonné rady svazku byl zvolen Jan Nový, starosta Obce Štěnovice.

2) Rozpočet roku 2014

Příjmové položky

<i>Položka</i>	<i>Obsah</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>Rozpočtové změny</i>	<i>Skutečnost roku 2014</i>	<i>% RS</i>	<i>% RZ</i>
4121	Neinv.dotace	636.990	645.470	645.470	101,3	100

	od obcí					
4134	Převody na účet ČNB	200	480	480	240	100
3721/2329	Putující kontejner	104.000	104.000	104.000	100	100
6310/2141	Příjmy z úroků	7.400	5.570	5.365,62	72,5	96,3
	CELKEM	784.500	791.430	791.225,62	100,9	100

Výdajové položky

<i>Položka</i>	<i>Obsah</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>Rozpočtové změny</i>	<i>Skutečnost roku 2014</i>	<i>% RS</i>	<i>% RZ</i>
3721/5021	Dohoda o prac.čin. - účetní	20.000	10.000	10.000	50	100
3721/5169	Svoz NO,účetnictví (přenosy),audit	1.000.000	967.250	967.250	96,7	100
6310/5163	Bankovní poplatky	6.800	910	701,60	10,3	77,1
6330/5345	Převody na účet ČNB	200	480	480	240	100
	CELKEM	1.027.000	978.640	978.431,60	95,3	100

Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v plném členění podle platné rozpočtové skladby, tzn. účetní sestava FIN 2 – 12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestavený k 31.12.2014 jsou **přílohou č. 1** tohoto závěrečného účtu.

Rozpočet je nedílnou součástí návrhu závěrečného účtu, uveřejněn samostatně.

Rozpočet byl vyvěšen na úřední desce dne 29.04.2014, sejmut 30.06.2014.

Projednáán byl na jednání Shromáždění zástupců svazku obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství dne 20.05.2014 a Usnesením č. 1/2014 ze dne 20.05.2014 byl přijat bez výhrad.

3) Hospodaření s majetkem

Rozvaha ÚSC ke dni 31. 12. 2014 je nedílnou součástí návrhu závěrečného účtu a jako **příloha č. 2** přiložena.

Součástí je i provedení inventarizace ve Svazku obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství ke dni 31.12.2014.

4) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2014

Přezkoumání provedeno na základě žádosti Svazku obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, Ing. Pavlem Holubem, auditorem a.t.c. Auditorské a daňové kanceláře, s.r.o., číslo osvědčení 1397, Luční 4, Plzeň.

Závěr: Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství za rok 2014 **nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by měly vliv na hospodaření svazku.**

Zjištěným nedostatkem je nedodržení aktuálního principu účetních operací.

Příloha č. 3 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2014.

5) Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům, rozpočtům krajů

účelový znak	účel poskytn. dotace	poskytnuto	skutečně čerpáno	Rozdíl v Kč
	Účelová finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje	0,-	0,-	0
	CELKEM	0,-	0,-	0

6) Stavby finančních prostředků na bankovních účtech

Název účtu	Číslo účtu	Počáteční stav k 1.1.	Zůstatek k 31.12.
Základní běžný účet Svazku 231 10	275123464/0600	2.478.921,65	2.291.357,27
Běžný účet u ČNB 231 11	94- 7211361/0710	98,47	456,87

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Obecního úřadu Štěnovice ve dnech:

pondělí 7⁰⁰h – 11³⁰h a 12³⁰h – 17⁰⁰h

středa 7⁰⁰h – 11³⁰h a 12³⁰h – 17⁰⁰h,

případně po telefonické domluvě je možné zaslat elektronicky.

Schváleno Shromážděním zástupců Svazku obcí dne

Jan Nový, předseda