

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

VAK svazku obcí Plumlov - Vícov

IČ: 47921196

za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí VAK svazku obcí Plumlov - Vícov:

Adolf Sušeň, předseda představenstva VAK svazku obcí Plumlov - Vícov

Auditor:

Ing. František Rašner, oprávnění KAČR č. 1239

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí:

Ing. František Rašner, auditor, oprávnění KAČR č. 1239

Ing. Tomáš Rašner, asistent auditora, registrační číslo KAČR č. 253

Místo přezkoumání: v prostorách VAK svazku obcí Plumlov – Vícov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v období 28.3. – 4.4.2012

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 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 právníckými 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 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 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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, 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 VAK svazku obcí Plumlov - Vícov. Naši 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 VAK svazku obcí Plumlov - Vícov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov - Vícov 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 VAK svazku obcí Plumlov - Vícov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Upozorňujeme, že práce na účetní závěrce za rok 2011 probíhaly v období, kdy v rámci reformy veřejných financí a přechodu na systém účetnictví státu stále reálně existovala řada metodických nejasností z důvodů novel vyhlášek, neexistence mnoha Českých účetních standardů k používání účetních metod účetními jednotkami a kdy některé účetní problematiky nebyly ještě jednoznačně určeny. Z tohoto důvodu je možné, že na některá účetní řešení zvolená v roce 2011 bude, po vyjasnění a stanovení oficiálně platných metodických předpisů a postupů, nahlíženo jako na nesprávná.

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Závěr „bez výhrad“

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov - Vícov za rok 2011 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. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí VAK svazku obcí Plumlov - Vícov za rok 2011 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Rizika nebyla zjištěna.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem. Krátkodobé pohledávky (NETTO) – účty 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 335, 336, 342, 343, 345, 361, 363, 365, 367, 371, 373, 377	2 401 851 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	4 407 778 Kč
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100 \%$	54 %

Hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31.12.2011 celkem 0 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	Část D/III. Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce. Krátkodobé závazky – účty 281, 282, 283, 289, 321, 322, 324, 325, 326, 331, 336, 342, 343, 345, 362, 363, 366, 368, 372, 374, 378	396 127 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	4 407 778 Kč
	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$C / B * 100 \%$	9 %

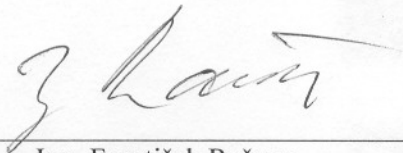
Hodnota dlouhodobých závazků činila k 31.12.2011 celkem 0 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

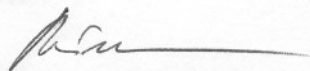
D	Vymezení zastaveného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Část A. Stálá aktiva NETTO (sloupec 3)	2 668 200 Kč
	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	$D / E * 100 \%$	0 %

Upozornění na rozdílný algoritmus výpočtu ukazatelů v roce 2011 ve srovnání s rokem 2010:
Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2011 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedena ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

Podpisy auditora a asistenta auditora zúčastněných na přezkoumání a datovaná doložka o převzetí zprávy představitelem územního celku.



Ing. František Rašner
auditor, oprávnění KAČR č. 1239



Ing. Tomáš Rašner
asistent auditora, registrační číslo KAČR č. 253



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov - Vícov za rok 2011 byla dle § 20, odst. 4) zákona 93/2009 Sb., o auditorech a bodu 51 Auditorského standardu č. 52 – Přezkoumání hospodaření ÚSC projednána s předsedou představenstva DSO panem Adolfem Sušňem a převzata dne 4.4.2012.



Adolf Sušň
předseda představenstva
VAK svazku obcí Plumlov – Vícov