

Zpráva 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

Mikroregion Rychnovsko

za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Ing. Jan Skořepa, jednatel svazku

Mikroregion Rychnovsko

Havlíčkova 136, 516 01 Rychnov nad Kněžnou

IČO 71208810

Auditor:

c.k. audit, s.r.o., osvědčení o zápisu číslo 392

auditor: Mgr. Ing. Dagmar Christophová, osvědčení o zápisu číslo 1668

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 41

IČO: 46504028

DIČ: CZ46504028

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku obcí:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Ing. Mirka Bukovská

Místo přezkoumání:

sídlo svazku obcí, provozovny auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 25.1.2013 a 8.2.2013
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 14.5.2013 do 20.5.2013

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1, písm. a) a g) zákona č. 420/2004 Sb. (ostatní písmena svazek obcí nenaplňuje), 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) 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 svazu obcí,
- b) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- c) účetnictví vedené svazkem obcí celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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 svazku obcí Mikroregion Rychnovsko.

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 svazku obcí Mikroregion Rychnovsko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Rychnovsko 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 svazku obcí Mikroregion Rychnovsko. 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 svazku obcí Mikroregion Rychnovsko 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

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 svazku obcí Mikroregion Rychnovsko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Rychnovsko za rok 2011 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 svazku obcí Mikroregion Rychnovsko v budoucnosti:

Rizika nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku obcí Mikroregion Rychnovsko a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	363,56 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	-- %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	0 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	363,56 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	-- %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	-- tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	-- tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	-- %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Zdůraznění skutečností

Aniž bychom modifikovali závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, považujeme za důležité zdůraznit následující skutečnost:

- V roce 2012 účtovala účetní jednotka poprvé do nákladů o odpisech dlouhodobého hmotného majetku ve smyslu pravidel stanovených ČÚS č. 708, který stanovuje základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a účtování odpisů dlouhodobého majetku a opravek a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami
- Jelikož některý dlouhodobý majetek, který je odpisován, byl pořízen zčásti i z investičního transferu (od kraje, státu atp.), účetní jednotka účtovala současně s odpisem tohoto majetku i o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (ř. C.I.3. rozvahy) se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy z transferů (ř. B.IV.2. výkazu zisku a ztráty)

Vyhotoveno dne 20.5.2013

Auditorská společnost:
c.k. audit, s.r.o.
osvědčení o zápisu číslo 392

Odpovědný auditor:
Mgr. Ing. Dagmar Christophová
osvědčení o zápisu číslo 1668



Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO Mikroregion Rychnovsko dne 30.5. 2013

Ing. Jan Skořepa, jednatel svazku

Zpráva projednána s dozorčí radou svazku obcí dne 30.5. 2013

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Mikroregion Rychnovsko dne 23.5. 2013

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Přehled právních předpisů, jejich soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

Vyvěšeno dne: 6.6.2013

Sejmuto dne: 24.6.2013

ZÁVĚREČNÝ ÚČET DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ MIKROREGION RYCHNOVSKO ZA ROK 2012

Výkaz zisku a ztráty	
Náklady	433,29 tis. Kč
Výnosy	472,35 tis. Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	39,06 tis. Kč
Daň z příjmů	
Výsledek hospodaření po zdanění	39,06 tis. Kč

Majetek	Brutto	Korekce	Netto
Dlouhodobý nehmotný majetek	15 827,00 Kč	15 827,00 Kč	
Dlouhodobý hmotný majetek	4 837 967,90 Kč	1 770 837,90 Kč	3 067 130,00 Kč
Celkem	4 853 794,90 Kč	1 786 664,90 Kč	3 067 130,00 Kč

Inventarizace tohoto majetku k 31.12.2012 neshledala závady.

Dotace a granty

DSO Mikroregion Rychnovsko obdržel v roce 2012 následující dotaci:

Název:	Celkové náklady	Výše dotace	Vlastní zdroje	Vyčerpáno
Profesionalizace obcí Mikroregionu Rychnovsko	75 725,00	35 000,00	40 725,00	75 725,00

Rychnov nad Kněžnou
květen 2013

MIKROREGION RYCHNOVSKO
Havlíčkova 136
516 01 Rychnov nad Kněžnou
IČ: 71208810 ③

Ing. Jan Skořepa,
jednatel DSO Mikroregion Rychnovsko

Vyvěšeno dne: 6.6.2013

Sejmuto dne: 24.6.2013

	Upravený rozpočet	Skutečnost
Pol. 4121 neinv.přijaté dotace od obcí	326,85 tis. Kč	326,85 tis. Kč
Pol. 4122 neinv.přijaté dotace od krajů	35,00 tis. Kč	35,00 tis. Kč
Par. 6310 Obecné příjmy a výdaje z fin.operací, položka 2141 příjmy z úroků	1,85 tis. Kč	1,71 tis. Kč
Příjmy	363,70 tis.Kč	363,56 tis.Kč
Par. 3419 Ostatní tělovýchovná činnost položka 5222 Neinv.transfery občanským sdružením	5,00 tis. Kč	5,00 tis. Kč
Par. 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace	20,00 tis. Kč	20,00 tis. Kč
Par. 3636 Územní rozvoj položka 5021 ostatní osobní výdaje	35,00 tis. Kč	35,00 tis. Kč
položka 5162 služby telekomunikací a radiokomunikací	0,70 tis. Kč	0,70 tis. Kč
položka 5163 služby peněžních ústavů	2,44 tis. Kč	2,44 tis. Kč
položka 5164 nájemné	6,20 tis. Kč	6,20 tis. Kč
položka 5166 konzult.,poradenské a práv.sloužby	50,00 tis. Kč	25,40 tis. Kč
položka 5169 nákup ostatních služeb	70,00 tis. Kč	63,34 tis. Kč
položka 5175 pohoštění	8,28 tis. Kč	7,59 tis. Kč
položka 6122 stroje, přístroje, zařízení	332,25 tis. Kč	332,24 tis. Kč
Par. 3639 Komunální služby, územní rozvoj j.n. položka 5229 ost.neinv.transfery nezisk.a podob.org.	71,29 tis. Kč	71,29 tis. Kč
Výdaje	601,16 tis.Kč	569,20 tis.Kč
Rozdíl příjmů a výdajů	237,46 tis.Kč	208,83 tis.Kč
Pol. 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	237,46 tis. Kč	205,63 tis. Kč
Financování	237,46 tis.Kč	205,63 tis.Kč
Stav prostředků na účtech k 31.12.2011		827,18 tis. Kč
Stav prostředků na účtech k 31.12.2012		621,55 tis. Kč

Plnění příjmů a výdajů v roce 2012 dle druhového třídění

	Upravený rozpočet	Skutečnost
Nedaňové příjmy	1,85 tis. Kč	1,71 tis. Kč
Přijaté transfery	361,85 tis. Kč	361,85 tis. Kč
Příjmy celkem	363,70 tis. Kč	363,56 tis. Kč
Běžné výdaje	268,91 tis. Kč	236,95 tis. Kč
Kapitálové výdaje	332,25 tis. Kč	332,25 tis. Kč
Výdaje celkem	601,16 tis. Kč	569,20 tis. Kč