

Ing. Jan Nozar, auditor  
Na Výhledech 315, 334 52 Merklín  
osvědčení č. 1424 o zápisu do seznamu auditorů  
IČ 497 37 601

Identifikační údaje

Název účetní jednotky  
Mikroregion Nepomucko  
Místní úřad Nepomuk  
Předmět podnikání ve dnech  
Předmět podnikání

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

dobrovolného svazku obcí

## Mikroregion Nepomucko

za rok 2010

## **I. Identifikační údaje**

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| Název účetní jednotky:         | Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nepomucko |
| Sídlo:                         | Nám. A. Němejce 63, Nepomuk 335 01           |
| IČ:                            | 687 83 922                                   |
| Osoby provádějící přezkoumání: | Ing. Jan Nozar, auditor, oprávnění č.1424    |
| Místo přezkoumání:             | sídlo účetní jednotky, kancelář auditora     |
| Přezkoumání proběhlo ve dnech: | 29.4.2011, 19.5.2011                         |
| Přezkoumávaný rok:             | 2010   |

## **II. Předmět přezkoumání hospodaření**

Na základě požadavku dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) a uzavřené smlouvy jsme provedli přezkoumání hospodaření Vašeho DSO za rok 2010 ve smyslu ustanovení § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s požadavky auditorského standardu č. 52 Komory auditorů České republiky a s využitím všech dostupných údajů a informací o hospodaření DSO.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán DSO. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořil DSO podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhověl oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona o auditorech.

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření DSO.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu roční účetní závěrky.

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

Předmětem přezkoumání byly následující údaje:

- 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 klienta;
- 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;



g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví klienta;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří klient;
- 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 klienta;
- h) účetnictví vedené DSO.

### **III. Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen 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.

### **IV. Výčet právních předpisů použitých pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy**

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a související prováděcí právní předpisy;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a související prováděcí právní předpisy;
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech);
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

## **V. Závěr**

**Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nepomucko za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

\*

Aniž bych modifikoval uvedený výrok, upozorňuji, že platné účtové postupy dosud neumožňují ÚSC a DSO odpisovat dlouhodobý majetek, takže jeho účetní hodnota významně převyšuje reálnou hodnotu.


Podíl pohledávek na rozpočtu činí 31,46 %, podíl závazků 4,39 %. Mikroregion Nepomucko nemá zastavený majetek. Pohledávkami se pro účel uvedeného poměrového ukazatele rozumí pohledávky na řádku A.IV. a B.II. rozvahy (121 tis. Kč), závazky jsou uvedeny na řádku D.III. D.IV. rozvahy (17 tis. Kč), rozpočtem se rozumí skutečné rozpočtové příjmy po konsolidaci (385 tis. Kč).



Zpráva byla projednána se statutárním orgánem DSO dne 6.6.2011. Dva stejnopisy zprávy byly předány zástupci DSO, jeden se zakládá u auditora. Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť DSO má právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy a doručit jej auditorovi. Pokud nebude využito toto právo na sdělení stanoviska, stává se tato zpráva definitivní Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření.

V Nepomuku, 6.6.2011



  
Ing. Jan Nozar  
auditor