



## Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Sever za rok 2012

(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření  
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

### 1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Sever (dále jen "DSOS") za rok 2012 bylo provedeno na základě smlouvy mezi DSOS, který zastupoval předseda Michal Maják a zhotovitelem Audit obce, s.r.o., která je společností oprávněnou k poskytování auditorských služeb na základě osvědčení č. 431, vydaného komorou auditorů ČR, kterou zastupoval jednatel a auditor ing. Jan Svoboda.

Název právnické osoby:	Dobrovolný svazek obcí Sever
IČO:	70 81 01 41
Právní forma:	Dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	Obec Lipová č.p. 422, 407 81 Lipová
Místo uskutečnění přezkoumání:	MěÚ Jiříkov
Doba provedení:	3.6.2013 – 5.6.2013 přezkum 6.6.2013 – závěrečné práce, zpracování zprávy
Určení zprávy:	Shromáždění starostů svazku, zveřejnění
Datum vyhotovení zprávy:	6.6.2013

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda osvědčení KAČR č. 433

### 2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření 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:

- Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,

- d) peněžních operací týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní 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, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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.

### **4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚC.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

### **5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSOS 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

## 6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)

**Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření Dobrovolného svazku obcí Sever nebylo v souladu s těmito hledisky.**

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

**Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Sever za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

**Nebyla identifikována.**

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

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu		Kč
A	Dlouhodobé pohledávky (jen splátky v následujícím roce dle smlouvy)	0,00
B	Pohledávky krátkodobé (konto 311 až 317,335,336,342,343,345,361,363,365,367,371,373,377)	0,00
C	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk z hospodářské činnosti po zdanění	1 028 503
	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu v % (A+B)/C	0,00%

Podíl závazků na příjmech rozpočtu		Kč
D	Dlouhodobé závazky (jen splátky v následujícím roce dle smlouvy)	0,00
E	Krátkodobé závazky (konto 281 až 283,289, 321,322,324,325,326,331,336,342,345,362,363,365,368,372,374,378)	35 642
C	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk z hospodářské činnosti po zdanění	1 028 503
	Podíl závazků na příjmech rozpočtu v % (D+E)/C	3,47%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		Kč
F	Zastavený movitý a nemovitý majetek (dle evidence)	0,00
G	Část A. Stálá aktiva brutto ( sloupec 1)	427 641
	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku v % (F/G)	0,00%



Auditorská společnost:  
AUDIT OBCE, s.r.o.  
osvědčení č. 431

Auditor:  
Jan Svoboda  
osvědčení č. 433

Projednáno dne: 10.6.2013

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ  
mikroregionu SEVER  
sídlo: Lipová u Štáknova

.....  
Podpis předsedy

**Přílohy:**

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření  
Účetní závěrka a výkaz Fin 2-12 M  
Seznam přezkoumávaných písemností