

č.j. DSO/17/2011

Zpráva
*o výsledcích přezkoumání hospodaření
svazku obcí*

Sdružení obcí Jablunkovska

za rok 2010

Určena pro: Shromáždění starostů

březen 2011

Na základě smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska dle §53, odst. 1) zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění jsem ve dnech 28. 2. a 3. 3. 2011 provedl přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2011 v sídle svazku obcí.

Na základě provedeného přezkoumání vydávám tuto zprávu strukturovanou dle §10, odstavce 2) zákona 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

1. Název svazku obcí:

Sdružení obcí Jablunkovska

se sídlem: Jablunkovské informační centrum, Dukelská 600, 739 91 Jablunkov

IČO: 65494636

2. Přezkum provedl:

auditor Ing. Jiří Turoň

číslo osvědčení 1907

místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

3. Období, za které bylo přezkoumání provedeno:

Od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010

4. Předmět přezkoumání a vymezení odpovědnosti auditora a svazku obcí

Provedl jsem přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska za rok 2010.

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

Úlohou nezávislého auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí jsem provedl v souladu se zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných zákonem 420/2004 Sb. pro přezkoumání hospodaření svazku obcí nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání svazku obcí bylo provedeno výběrovým způsobem se zaměřením na ověření zejména následujících údajů vyplývajících z předmětu přezkumu upraveného v §2 zákona 420/2004 Sb.:

- a) struktura rozpočtu, rozpočtový proces a provádění rozpočtových změn v průběhu roku 2010, zveřejňování návrhu rozpočtu v jednotlivých členských obcích,
- b) vykazování inkasovaných příjmů a realizovaných výdajů v souladu se zákonem 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků a s platnou rozpočtovou skladbou,

- c) použití, vykazování a vyúčtování přijatých dotací,
- d) finanční vztahy svazku obcí ke členům svazku obcí,
- e) nakládání s majetkem svazku obcí,
- f) plnění závazků z úvěrové smlouvy a ostatních závazků,
- g) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek dle zákona č. 137/2006 Sb.. V roce 2010 svazek obcí realizoval pouze zakázky malého rozsahu,
- h) účetnictví svazku obcí v roce 2010.

Svazek obcí v roce 2010:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- nezřizoval žádné peněžní fondy,
- nehospodařil s cizími prostředky,
- nehospodařil se sdruženými prostředky,
- nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu,
- neručil za závazky třetích osob,
- nezastavoval nemovité a movité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřizoval věcná břemena k majetku svazku obcí,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Přezkoumání spočívalo v ověření:

- a) dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření svazku obcí,
- b) souladu vedení účetnictví svazku obcí se:
 - zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví,
 - vyhláškou MF 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky,
 - Českými účetními standardy číslo 701 až 704.
- c) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- d) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- e) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Jsem přesvědčen, že provedené přezkoumání hospodaření poskytuje přiměřený podklad pro vydání závěru o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2010.

5. Závěr:

Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Informace dle §10, odstavce 4), písmena b) zákona 420/2004 Sb.:

- Svazek obcí nevykazuje žádné pohledávky a podíl pohledávek na jeho rozpočtu je **nulový**.
- Svazek obcí vykazuje dlouhodobé závazky z titulu úvěrové smlouvy v celkové výši 635,94 tis. Kč a jejich podíl na jeho rozpočtovaných příjmech činí **29,86%**.
- Svazek obcí nemá žádný zastavený majetek a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí je **nulový**.

Pozn. Podíl celkových závazků na rozpočtu byl spočten tak, že do čitatele byly zahrnuty celkové dlouhodobé závazky převzaté z řádku D.III rozvahy a celkové krátkodobé závazky převzaté z řádku D.IV. rozvahy sestavené k 31.12. 2010 a do jmenovatele pak celkové příjmy po konsolidaci uvedené na řádku 4200 výkazu Fin 2-12 M za období 12/10.

Zpráva je sepsána ve 3 stejnopisech obsahuje 4 stránky a následující přílohu:

1. Výkaz Fin 2 –12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31. 12. 2010

Datum vyhotovení zprávy 7. 3. 2011

Ing. Jiří Turoň
auditor

číslo osvědčení auditora 1907

