

Z P R Á V A

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, 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 svazek obcí

„Skládka TKO“

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

I. Všeobecné informace

Auditorská společnost: H-P Třebíč, spol. s r. o.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření: ing. Pavel Hejtmánek
ing. Miloš Houdek
Libuše Hejtmánková

Místo přezkoumání: Třebíč, Komenského nám. 17

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 3. a 18. prosince 2013, 15. a 31. ledna 2014,
11. a 12. února 2014

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 územních celků,
- d, peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smluv 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 Národních fondů 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 přezkoumávaných 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 právnických 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. 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 1, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědnosti

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

Naší 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření /viz. bod III. této zprávy/.

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí „Skládka TKO“ 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 chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost 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 Skládka TKO jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených 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 a jejich vztah k hospodaření svazku obcí jako celku.

Na základě provedených prací při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky mající závažnost dle § 10 odst. 3 písm. c, zák. č. 420/2004 Sb.

Z méně závažných zjištění uvádíme:

- nepřesnosti v příloze k účetní závěrce v neuvedení v části c změnu stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku /je uvedeno až v komentáři přílohy/, v části P.VI.10 není uveden závazek z poskytnutého zajištění
- tvořit k pohledávkám více než 1 rok po splatnosti opravnou položku ke krytí rizik v případě jejich nedobytnosti
- doporučujeme doplnit pravidla pro účtování hospodářské činnosti a směrnice na realizaci zák. 320/01 Sb., upřesnit směrnici inventarizace ve vazbě na vyhlášku 270/2010 Sb.

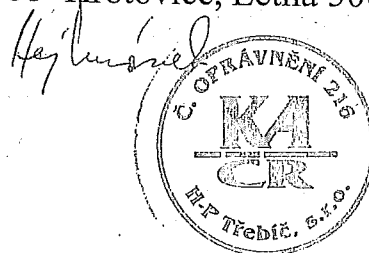
C. Hodnoty požadovaných ukazatelů:

Podíl pohledávek na rozpočtu	13,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku	9,13 %

Datum vyhotovení zprávy 19. 2. 2014

ing. Pavel Hejtmánek
auditor, číslo auditorského
oprávnění 326

H-P Třebíč, s. r. o.
číslo auditorského oprávnění 216
675 55 Hrotovice, Letná 500



- Přílohy - účetní výkazy včetně přílohy
- finanční výkaz
- přehled právních předpisů

Zprávu převzal dne:

předseda představenstva Vladimír Měrka

Příloha 1

Přehled právních předpisů použitých auditorem při přezkoumání hospodaření:

- zákon č. 420/2004 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- vyhláška č. 323/2003 Sb.
- zákon č. 563/1991 Sb.
- vyhláška č. 410/2009 Sb.
- ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.
- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 137/2006 Sb.
- vyhláška č. 383/2009 Sb.
- vyhláška č. 270/2010 Sb.
- vyhláška č. 449/2009 Sb.