

ZÁVĚREČNÝ ÚČET DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ MIKROREGION RYCHNOVSKO ZA ROK 2011

	Upravený rozpočet	Skutečnost
Pol. 4121 neinv.přijaté dotace od obcí	326,88 tis. Kč	326,88 tis. Kč
Pol. 4122 neinv.přijaté dotace od krajů	61,00 tis. Kč	61,00 tis. Kč
Pol. 4222 investiční přijaté dotace od krajů	100,10 tis. Kč	100,10 tis. Kč
Par. 3636 Územní rozvoj		
položka 2324 přijaté nekapit.příspěvky a náhrady	265,43 tis. Kč	265,43 tis. Kč
Par. 6310 Obecné příjmy a výdaje z fin.operací,		
položka 2141 příjmy z úroků	2,00 tis. Kč	1,97 tis. Kč
Příjmy	755,41 tis.Kč	755,38 tis.Kč
 Par. 2143 Cestovní ruch		
položka 5164 nájemné	0,20 tis. Kč	0,20 tis. Kč
Par. 3636 Územní rozvoj		
položka 5021 ostatní osobní výdaje	30,50 tis. Kč	30,50 tis. Kč
položka 5139 nákup materiálu j.n.	2,00 tis. Kč	2,00 tis. Kč
položka 5163 služby peněžních ústavů	3,00 tis. Kč	2,36 tis. Kč
položka 5166 konzult.,poradenské a práv.služby	50,30 tis. Kč	50,30 tis. Kč
položka 5169 nákup ostatních služeb	63,54 tis. Kč	65,02 tis. Kč
položka 5175 pohoštění		1,55 tis. Kč
položka 5229 ost.neinv.transfery nezisk.a podob.org.	70,73 tis. Kč	70,73 tis. Kč
položka 5499 ost.neinv.transfery obyvatelstvu	20,00 tis. Kč	20,00 tis. Kč
položka 6122 stroje, přístroje, zařízení	303,89 tis. Kč	303,89 tis. Kč
Výdaje	544,16 tis.Kč	546,55 tis.Kč
 Rozdíl příjmů a výdajů	211,25 tis.Kč	208,83 tis.Kč
 Pol. 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	- 211,25 tis. Kč	- 208,83 tis. Kč
Financování	- 211,25 tis.Kč	- 208,83 tis.Kč
 Stav prostředků na účtech k 31.12.2010		618,35 tis. Kč
Stav prostředků na účtech k 31.12.2011		827,18 tis. Kč

Plnění příjmů a výdajů v roce 2011 dle druhového třídění

	Upravený rozpočet	Skutečnost
Nedaňové příjmy	267,43 tis. Kč	267,40 tis. Kč
Přijaté transfery	487,98 tis. Kč	487,98 tis. Kč
Příjmy celkem	755,41 tis. Kč	755,38 tis. Kč
 Běžné výdaje	240,27 tis. Kč	242,66 tis. Kč
Kapitálové výdaje	303,89 tis. Kč	303,89 tis. Kč
Výdaje celkem	544,16 tis. Kč	546,55 tis. Kč

Náklady	246,74 tis. Kč
Výnosy	323,67 tis. Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	76,93 tis. Kč
Daň z příjmů	
Výsledek hospodaření po zdanění	76,93 tis. Kč

K 31.12.2011 bylo v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, část 7 a 8 provedeno dooprávkování majetku, jehož hodnoty v rozvaze k 31.12.2011 jsou následující:

	Brutto	Korekce	Netto
Dlouhodobý nehmotný majetek	15 827,00 Kč	15 827,00 Kč	
Dlouhodobý hmotný majetek	4 513 564,90 Kč	1 206 284,90 Kč	3 307 280,00Kč
Celkem	4 529 391,90 Kč	1 222 111,90 Kč	3 307 280,00 Kč

Inventarizace tohoto majetku k 31.12.2011 neshledala závady.

DSO Mikroregion Rychnovsko obdržel v roce 2011 následující granty a dotace:

Název projektu:	Celkové náklady	Výše dotace	Vlastní zdroje	Vyčerpano
Profesionalizace svazku obcí	137 914,00	61 000,00	76 914,00	137 914,00
Program obnovy venkova	303 888,00	100 100,00	203 788,00	303 888,
Společně i razem (doplatek projektu z r.2010)		265 428,58		

Rychnov nad Kněžnou
červen 2012

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

Ing. Jan Skořepa,
jednatel DSO Mikroregion Rychnovsko

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 1.1.2011 do 31.12.2011

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Ing. Jan Skořepa, jednatel svazku
Mikroregion Rychnovsko
Havlíčková 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 10.2.2012
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 3.5.2012 do 23.5.2012

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 nenaplní), 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:

- 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 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.

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 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	1.469 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	-- %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	0 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1.469 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

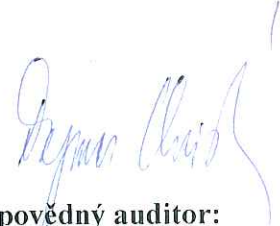
Aniž bychom modifikovali závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, považujeme za důležité zdůraznit následující skutečnosti:

- K 31.12.2011 vstoupil v platnost ČÚS č. 708, který stanovuje základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a účtování odpisů dlouhodobého majetku a oprávek a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami:
 - o Účetní jednotka provedla kategorizaci veškerého dlouhodobého majetku a zvolila si rovnoměrný způsob odepisování
 - o Stanovila předpokládanou dobu používání příslušného dlouhodobého majetku v letech a dopočítala oprávkky k 31.12.2011
 - o Účetní jednotce je znám okamžik zařazení dlouhodobého majetku do užívání a výše ocenění tohoto majetku, sestavila proto odpisový plán s přihlédnutím k období, po které dlouhodobý majetek užívala a neodepisovala, a ke zbývajícím době používání majetku
 - o O dopočtených oprávkách účtovala účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08 - Oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku. Účetní jednotka účtovala o dopočtených oprávkách ve výši vlastního podílu financování jednotlivého majetku, a to v částce 272.918,- Kč. K hodnotě oprávek je v roce 2012 doúčtována ještě částka 374.983,- Kč, představující podíl dotace, a to na straně MD účtu 406 a na straně DAL účtu 082.
 - o Jelikož veškerý dlouhodobý majetek, který je odpisován, byl pořízen zčásti z investičního transferu (od kraje nebo investičních příspěvků členských obcí), 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 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky

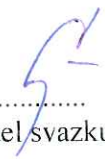
Vyhotoveno dne 23.5.2012



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 6.6. 2012


.....
Ing. Jan Skořepa, jednatel svazku

Zpráva projednána s dozorčí radou svazku obcí dne 6.6. 2012

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Mikroregion Rychnovsko dne 6.6. 2012

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Přehled právních předpisů, jejich soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Stanovisko statutárního orgánu DSO Mikroregion Rychnovsko dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou 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),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Podrobné materiály - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu jsou k nahlédnutí na MěÚ Rychnov n. Kn. v sekretariátu starosty č. dveří 111 nebo u tajemnice DSO č. dveří 117 v následující době:
pondělí, středa 7:30 - 17:00 hod.
úterý, čtvrtek, pátek 7:00 - 14:30 hod.
nebo na www.rychnov-city.cz v sekci úřední deska.

