

výtisk č. 3

**ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
k 31. 12. 2014
Svazek obcí okresu Plzeň-jih pro odpadové
hospodářství**

Čížická 133
332 09 Štěnovice

IČO : 66365457

Ověřované období: 01. 01. 2014 až 31. 12. 2014

Auditorská společnost: a.t.c. AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ s.r.o.,
číslo auditorské licence 172
Luční ul. 4, Plzeň, 301 00

Auditor: Ing. Pavel Holub, číslo osvědčení 1397
Luční ul. 4, Plzeň, 301 00

Spolupracovníci auditora:

Rozdělovník: výtisk č. 1 až 3. Svazek obcí okresu Plzeň-jih pro odpadové hospodářství
výtisk č. 4. : a.t.c. AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ s.r.o.

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření DSO bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi Svazkem obcí okresu Plzeň-jih pro odpadové hospodářství a auditorskou společností ze dne 25. 06. 2014.

2. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků.

Ověřováno bylo:

- dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- soulad vedení účetnictví územního samosprávného celku dobrovolného svazku obcí se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení,
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

3. Vymezení odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán DSO. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

4. Podmínky přezkoumání

Při přezkoumání byly využity informace a doklady o hospodaření DSO. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

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

5. Závěr přezkoumání

5.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn proběhl v souladu s ustanoveními zákona. Při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadrženi peněžních prostředků patřících či svěřených DSO. Rovněž tak nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků.

5.2. Vedení účetnictví

Účetnictví je úplné, průkazné a správné a je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy kromě skutečností uvedených níže. Pro vedení účetnictví jsou zpracovány náležité interní předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti. Byla provedena kontrola účetní závěrky k 31.12.2014 a byly zjištěny nedostatky v rozsahu uvedeném níže. Stav rozvahových účtů jsou doloženy inventurami.

Zjištěné nedostatky

Akruální princip

Účetní princip, podle něž jsou důsledky transakcí, či jiných událostí uznány v době, kdy nastaly (a nikoli v okamžiku, kdy jsou za ně přijaty či vydány peníze nebo jejich ekvivalenty) a jsou zaúčtovány do období, k němuž se vztahují.

Akruální princip nebyl dodržen u následujících účetních operací:

Doklad č.	Dodavatel	Období	Částka Kč
16013	Regionální rozvojová agentura	2013	25.000,00
140101366	Galileo Corporation s.r.o.	01.03.2014 – 28.02.2017	15.125,00

Doklad č.	Odběratel	Období	Částka Kč
1/2014	Elektrowin a.s.	07.05.2013 - 31.05.2013	52.000,00
2/2014	Elektrowin a.s.	07.10.2013 - 25.10.2013	52.000,00

5.3. Dodržování pravomocí a povinností orgánů DSO

Při kontrole dodržování pravomocí a povinností orgánů DSO nebyly zjištěny žádné nedostatky. Zákon o zadávání veřejných zakázek byl dodržen.

5.4. Kontrola odstranění nedostatků zjištěných při předchozích přezkoumáních

Nedostatky zjištěné při předchozím přezkoumání byly ve stanovených termínech odstraněny, respektive při předchozím přezkoumání nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Zpráva vyhotovena v Plzni dne: 29. 01. 2015

Auditorská společnost: a.t.c. AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ s.r.o. licence č. 172

Se sídlem: Luční ul. 4, Plzeň

Auditor: Ing. Pavel Holub, číslo osvědčení 1397

Se sídlem: Luční ul. 4, Plzeň

Datum předání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Přílohy tvořící nedílnou součást zprávy:

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO k 31. 12. 2014
2. Rozvaha DSO k 31. 12. 2014
3. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014
4. Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2014

Počet stran zprávy: 4

