

výtisk č. 3

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

Čižická 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 zadržetí 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 náležitě 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. Stavy 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

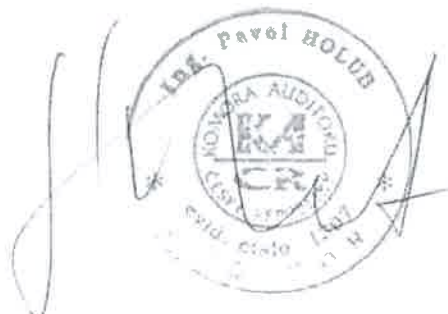
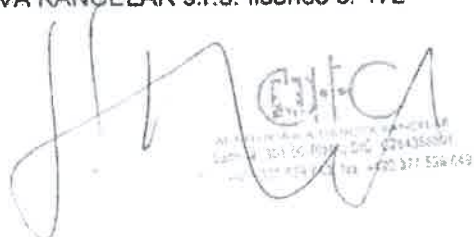
Se sídlem: Luční ul. 4, Plzeň

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

**Rozpočtový výhled Sdružení obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství  
na rok 2015 – 2018**

	<b>rok 2015</b>	<b>rok 2016</b>	<b>rok 2017</b>	<b>rok 2018</b>
Počát.stav pen.prostředků	2.291	1.942	1.574	1.197
Daňové příjmy	0	0	0	0
Nedaňové příjmy	651	652	653	654
Ostatní příjmy	0	0	0	0
<i>Příjmy celkem</i>	651	652	653	654
Běžné výdaje (neinv.)	1.000	1.020	1.030	1.040
Daňové výdaje	0	0	0	0
Kapitálové výd.(inv.)	0	0	0	0
Splátky úvěrů	0	0	0	0
Splátky půjček	0	0	0	0
<i>Výdaje celkem</i>	1.000	1.020	1.030	1.040
Stav účtu na konci roku	1.942	1.574	1.197	811

Štěnovice, únor 2015

## R O Z P O Č E T

Nebude-li rozpočet na běžný rok schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se jeho rozpočtové hospodaření v době do schválení rozpočtu pravidly *rozpočtového provizoria* – dle zákona dč. 250 Sb., z 7. 7. 2000, § 13.

*Rozpočtový výhled* je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se zpravidla na 2 až 5 let, dle zákona číslo 250 Sb. z 7. 7. 2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, paragraf 3.

*Rozpočet* se sestavuje zpravidla jako *vyrovnaný*. Může být schválen jako *přebytkový* – příjmy daného roku jsou určeny ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let.

Může být schválen jako *schodkový* – schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let (kladný zůstatek finančních prostředků minulého roku) nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem či návratnou finanční výpomocí.

*Sestavování rozpočtu se řídí zákonem číslo 250 Sbírky z 7. 7. 2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

*Změny rozpočtu* se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti, dle zákona 250/2000 Sb., § 16.

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření souhrnně zpracovávají do *závěrečného účtu* (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb.), kde jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové sklady a o další finanční operace – vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům. Součástí závěrečného účtu je výsledek přezkoumání hospodaření auditorem (§ 42 zákona č. 128/2000 Sb., § 20 zákona č. 129/2000 Sb., § 131/2000 Sb.)

**Rozpočtový výhled Sdružení obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství**  
**na rok 2015 – 2018**

	rok 2015	rok 2016	rok 2017	rok 2018
Počát.stav pen.prostředků	2.291	1.942	1.574	1.197
Daňové příjmy	0	0	0	0
Nedaňové příjmy	651	652	653	654
Ostatní příjmy	0	0	0	0
<i>Příjmy celkem</i>	651	652	653	654
Běžné výdaje (neinv.)	1.000	1.020	1.030	1.040
Daňové výdaje	0	0	0	0
Kapitálové výd.(inv.)	0	0	0	0
Splátky úvěrů	0	0	0	0
Splátky půjček	0	0	0	0
<i>Výdaje celkem</i>	1.000	1.020	1.030	1.040
Stav účtu na konci roku	1.942	1.574	1.197	811

Štěnovice, únor 2015

## R O Z P O Č E T

Nebude-li rozpočet na běžný rok schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se jeho rozpočtové hospodaření v době do schválení rozpočtu pravidly *rozpočtového provizoria* – dle zákona dč. 250 Sb., z 7. 7. 2000, § 13.

*Rozpočtový výhled* je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se zpravidla na 2 až 5 let, dle zákona číslo 250 Sb. z 7. 7. 2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, paragraf 3.

*Rozpočet* se sestavuje zpravidla jako *vyrovnaný*. Může být schválen jako *přebytkový* – příjmy daného roku jsou určeny ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let.

Může být schválen jako *schodkový* – schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let (kladný zůstatek finančních prostředků minulého roku) nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem či návratnou finanční výpomocí.

*Sestavování rozpočtu se řídí zákonem číslo 250 Sbírky z 7. 7. 2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

*Změny rozpočtu* se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti, dle zákona 250/2000 Sb., § 16.

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření souhrnně zpracovávají do *závěrečného účtu* (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb.), kde jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové sklady a o další finanční operace – vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům. Součástí závěrečného účtu je výsledek přezkoumání hospodaření auditorem (§ 42 zákona č. 128/2000 Sb., § 20 zákona č. 129/2000 Sb., § 131/2000 Sb.)



# **Svazek obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství**

**IČO 663 65 457**

## **Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2014**

**zpracovaný dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.,  
o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,  
ve znění platných předpisů**

Obsah:

- 1) Údaje o svazku
- 2) Rozpočet, plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2014
- 3) Hospodaření s majetkem
- 4) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014
- 5) Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům, rozpočtům krajů
- 6) Stavy finančních prostředků na bankovních účtech

Svazek byl založen dle § 49 zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích a hlavní činností je zabezpečení koordinovaného postupu obcí při řešení problematiky z oblasti odpadového hospodářství. Jedná se o společný postup obcí k řešení realizace projektů v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady.

Majetek svazku vzniká vložением členských podílů členů Svazku a jeho další hospodářskou činností. Výše každoročního členského příspěvku každé z členských obcí do svazku obcí je stanovena dle počtu obyvatel každé členské obce vždy k 1. lednu příslušného roku. Členské příspěvky, popřípadě přijaté neinvestiční dotace, jsou používány na úhradu nákladů spojenou s likvidací nebezpečného odpadu, zpravidla 2x ročně.

Svazek nevlastní žádný movitý majetek, ceniny, hotovost v pokladně.

Svazek se řídí zakládací smlouvou, jejíž nedílnou součástí jsou Stanovy svazku.

### **Sídlo svazku:**

Obecní úřad Štěnovice, Čížická 133, 332 09 Štěnovice, okres Plzeň – jih  
IČO: 663 65 457

### **Orgány svazku:**

#### **Nejvyšší orgán svazku – Shromáždění zástupců**

Shromáždění zástupců tvoří výlučně starostové jednotlivých členských obcí svazku nebo jimi pověřeni zástupci – členové obecních zastupitelstev. SZ je svoláváno minimálně 1x ročně, svolává ho a zároveň řídí jeho jednání předseda výkonné rady. Jednání Shromáždění zástupců jsou veřejná.

#### **Výkonný orgán svazku – Výkonná rada**

Výkonná rada svazku je složena ze 7 členů Shromáždění zástupců. Předsedu výkonné rady a jeho členy volí Shromáždění zástupců. Člen výkonné rady nesmí být zároveň členem dozorčí rady svazku.

#### **Dozorčí orgán svazku – Dozorčí rada**

Dozorčí rada svazku má 3 členy, v čele je její předseda, který je volen Shromážděním zástupců, stejně tak jako ostatní členové dozorčí rady. Jednání Dozorčí rady jsou neveřejná.

Volební období volených orgánů svazku je totožné s volebním obdobím zastupitelstev obcí a končí nejdéle 6 měsíců po řádných komunálních volbách.

Předsedou výkonné rady svazku byl zvolen Jan Nový, starosta Obce Štěnovice.

## 2) Rozpočet roku 2014

### Příjmové položky

<b>Položka</b>	<b>Obsah</b>	<b>Rozpočet schválený</b>	<b>Rozpočtové změny</b>	<b>Skutečnost roku 2014</b>	<b>% RS</b>	<b>% RZ</b>
4121	Neinv.dotace od obcí	636.990	645.470	645.470	101,3	100
4134	Převody na účet ČNB	200	480	480	240	100
3721/2329	Putující kontejner	104.000	104.000	104.000	100	100
6310/2141	Příjmy z úroků	7.400	5.570	5.365,62	72,5	96,3
	<b>CELKEM</b>	<b>784.500</b>	<b>791.430</b>	<b>791.225,62</b>	<b>100,9</b>	<b>100</b>

### Výdajové položky

<b>Položka</b>	<b>Obsah</b>	<b>Rozpočet schválený</b>	<b>Rozpočtové změny</b>	<b>Skutečnost roku 2014</b>	<b>% RS</b>	<b>% RZ</b>
3721/5021	Dohoda o prac.čin. - účetní	20.000	10.000	10.000	50	100
3721/5169	Svoz NO,účetnictví (přenosy),audit	1.000.000	967.250	967.250	96,7	100
6310/5163	Bankovní poplatky	6.800	910	701,60	10,3	77,1
6330/5345	Převody na účet ČNB	200	480	480	240	100
	<b>CELKEM</b>	<b>1.027.000</b>	<b>978.640</b>	<b>978.431,60</b>	<b>95,3</b>	<b>100</b>

Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v plném členění podle platné rozpočtové skladby, tzn. účetní sestava FIN 2 – 12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestavený k 31.12.2014 jsou **přílohou č. 1** tohoto závěrečného účtu.

Rozpočet je nedílnou součástí návrhu závěrečného účtu, uveřejněn samostatně.

Rozpočet byl vyvěšen na úřední desce dne 29.04.2014, sejmut 30.06.2014.

Projednán byl na jednání Shromáždění zástupců svazku obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství dne 20.05.2014 a Usnesením č. 1/2014 ze dne 20.05.2014 byl přijat bez výhrad.

### **3) Hospodaření s majetkem**

Rozvaha ÚSC ke dni 31. 12. 2014 je nedílnou součástí návrhu závěrečného účtu a jako **příloha č. 2** přiložena.

Součástí je i provedení inventarizace ve Svazku obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství ke dni 31.12.2014.

### **4) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2014**

Přezkoumání provedeno na základě žádosti Svazku obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, Ing. Pavlem Holubem, auditorem a.t.c. Auditorské a daňové kanceláře, s.r.o., číslo osvědčení 1397, Luční 4, Plzeň.

Závěr: Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí okresu Plzeň – jih pro odpadové hospodářství za rok 2014 **nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by měly vliv na hospodaření svazku.**

Zjištěným nedostatkem je nedodržení aktuálního principu účetních operací.

*Příloha č. 3 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2014.*

### **5) Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům, rozpočtům krajů**

účelový znak	účel poskytn. dotace	poskytnuto	skutečně čerpáno	Rozdíl v Kč
	Účelová finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje	0,-	0,-	0
	<b>CELKEM</b>	<b>0,-</b>	<b>0,-</b>	<b>0</b>

### **6) Stav finančních prostředků na bankovních účtech**

Název účtu	Číslo účtu	Počáteční stav k 1.1.	Zůstatek k 31.12.
Základní běžný účet Svazku 231 10	275123464/0600	2.478.921,65	2.291.357,27
Běžný účet u ČNB 231 11	94-7211361/0710	98,47	456,87

S celým obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Obecního úřadu Štěnovice ve dnech:

pondělí 7<sup>00</sup>h – 11<sup>30</sup>h a 12<sup>30</sup>h – 17<sup>00</sup>h

středa 7<sup>00</sup>h – 11<sup>30</sup>h a 12<sup>30</sup>h – 17<sup>00</sup>h,

případně po telefonické domluvě je možné zaslat elektronicky.

Schváleno Shromážděním zástupců Svazku obcí dne .....

Vyvěšeno : 12.2.2015

Sejmuto: 27.2.2015

Jan Nový, předseda

## Plnění rozpočtu 2014

Svazek obcí okresu Plzeň - jih pro odpadové hospodářství

### Příjmové položky

	<u>Rozpočet</u>	<u>Změny</u>	<u>Sktuečnost</u>	<u>% rozp.</u>	<u>% změny</u>
4121 Neinvestiční dotace od obcí	636 990,00	645 470,00	645 470,00	101,30	100,00
4134 Převody na účet ČNB	200,00	480,00	480,00	240,00	100,00
3721/2324 Vratka daně z příjmů - FÚ	35 910,00	35 910,00	35 910,00	100,00	100,00
3721/2329 Elektrowin - Putující kontejner	104 000,00	104 000,00	104 000,00	100,00	100,00
6310/2141 Příjmy z úroků	7 400,00	5 570,00	5 365,62	72,50	96,30
<b>Celkem příjmy</b>	<b>784 500,00</b>	<b>791 430,00</b>	<b>791 225,62</b>	<b>100,90</b>	<b>100,00</b>

### Výdajové položky

3721/5021 Dohoda o pracovní činnosti - účetní	20 000,00	10 000,00	10 000,00	50,00	100,00
3721/5169 Svaz nebezp.odpadu, účetnictví (přenosy), audit	1 000 000,00	967 250,00	967 250,00	96,70	100,00
6310/5163 Služby peněžních ústavů	6 800,00	910,00	701,60	10,30	77,10
6330/5345 Převody na účet ČNB	200,00	480,00	480,00	240,00	100,00
<b>Celkem výdaje</b>	<b>1 027 000,00</b>	<b>978 640,00</b>	<b>978 431,60</b>	<b>95,30</b>	<b>100,00</b>

Vyvěšeno: 12.2.2015

Sejmuto: 27.2.2015

## Návrh rozpočtu Svazku obcí okresu Plzeň - jih pro odpadové hospodářství

### **ROK 2015**

#### Příjmové položky

	<b>Skutečnost</b>	<b>Návrh</b>
	<small>předchozího roku</small>	
4121 Neinvestiční dotace od obcí	645 470,00	645 470,00
4134 Převody na účet ČNB	480,00	0,00
3721/2329 Putující kontejner	104 000,00	0,00
2141 Příjmy z úroků	5 366,00	5 300,00
Vratka daně z příjmů od FÚ	35 910,00	0,00
<b>Celkem příjmy</b>	<b>791 226,00</b>	<b>650 770,00</b>

#### Výdajové položky

3721/5169 Svozy NO, Asseco (účet.), audit, RRA RRA, účetní	967 250,00	1 000 000,00
6310/5163 Služby peněžních ústavů	702,00	700,00
6330/5345 Převody na účet ČNB	480,00	0,00
<b>Celkem výdaje</b>	<b>968 432,00</b>	<b>1 000 700,00</b>

Rozdíl mezi příjmy a výdaji činí 349.930,00 Kč a bude hrazen z rezerv minulých let.

Vyvěšeno 12.2.2015  
Sejmuto 27.2.2015