

ZÁVĚREČNÝ ÚČET DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ MIKROREGION RYCHNOVSKO ZA ROK 2010

	Upravený rozpočet	Skutečnost
Pol. 4121 neinv.přijaté dotace od obcí	401,73 tis. Kč	401,73 tis. Kč
Pol. 4122 neinv.přijaté dotace od krajů	133,36 tis. Kč	133,36 tis. Kč
Pol. 4221 investiční přijaté dotace od obcí	248,97 tis. Kč	248,97 tis. Kč
Pol. 4222 investiční přijaté dotace od krajů	246,25 tis. Kč	246,25 tis. Kč
Par. 2221 Provoz veřejné silniční dopravy		
položka 3202 příjmy z prodeje majet.podílů	200,00 tis. Kč	200,00 tis. Kč
Par. 3636 Územní rozvoj		
položka 2324 přijaté nekapit.příspěvky a náhrady	235,87 tis. Kč	235,87 tis. Kč
Par. 6310 Obecné příjmy a výdaje z fin.operací		
položka 2141 příjmy z úroků	2,50 tis. Kč	2,85 tis. Kč
Příjmy	1 468,68 tis.Kč	1 469,03 tis.Kč
Par. 2143 Cestovní ruch		
položka 5164 nájemné	15,00 tis. Kč	5,00 tis. Kč
Par. 3636 Územní rozvoj		
položka 5021 ostatní osobní výdaje	70,00 tis. Kč	68,54 tis. Kč
položka 5131 potraviny	5,93 tis. Kč	5,93 tis. Kč
položka 5136 knihy, učební pomůcky a tisk	2,50 tis. Kč	1,83 tis. Kč
položka 5137 DHDM	168,69 tis. Kč	168,69 tis. Kč
položka 5139 nákup materiálu j.n.	150,00 tis. Kč	149,84 tis. Kč
položka 5163 služby peněžních ústavů	3,00 tis. Kč	3,43 tis. Kč
položka 5164 nájemné	24,70 tis. Kč	24,70 tis. Kč
položka 5166 konzult.,poradenské a práv.služby	12,88 tis. Kč	12,88 tis. Kč
položka 5167 služby školení a vzdělávání	6,00 tis. Kč	
položka 5169 nákup ostatních služeb	155,00 tis. Kč	202,37 tis. Kč
položka 5173 cestovné	1,00 tis. Kč	1,96 tis. Kč
položka 5175 pohoštění	30,00 tis. Kč	36,84 tis. Kč
položka 5182 poskytované zálohy vl.pokladně		0,18 tis. Kč
položka 5194 věcné dary	2,00 tis. Kč	2,08 tis. Kč
položka 5229 ost.neinv.transfery nezisk.a podob.org.	70,68 tis. Kč	70,68 tis. Kč
položka 6122 stroje, přístroje, zařízení	511,20 tis. Kč	511,20 tis. Kč
Výdaje	1 228,58 tis.Kč	1 266,15 tis.Kč
Rozdíl příjmů a výdajů	240,10 tis.Kč	202,88 tis.Kč
Pol. 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	- 240,10 tis. Kč	- 202,88 tis. Kč
Financování	- 240,10 tis.Kč	- 202,88 tis.Kč
Stav prostředků na účtech k 31.12.2010		618,35 tis. Kč

Náklady	949 tis. Kč
Výnosy	1 107 tis. Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	158 tis. Kč
Daň z příjmů	
Výsledek hospodaření po zdanění	158 tis. Kč

Hodnota majetku Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rychnovsko k 31.12.2010 činí 3 276 tis. Kč. Inventarizace tohoto majetku k 31.12.2010 neshledala závady.

DSO Mikroregion Rychnovsko obdržel v roce 2010 následující granty a dotace:

Název programu:	Celkové náklady	Výše dotace	Vlastní zdroje	Vyčerpáno
Profesionalizace svazku obcí	177 556,56	67 360,--	110 196,56	177 556,56
Program obnovy venkova	661 150,--	312 250,--	348 900,--	661 150,--
U přátel jako doma – dopl. projektu z r.2009		235 870,--		
Společně i razem	332 211,40		332 211,40	332 211,40
(dotace ve výši cca 75 % bude proplacena v roce 2011)				

Společnost RIDS, s.r.o.

Na základě smluv o rozdělení a převodu obchodního podílu ze dne 18.12.2009 byl obchodní podíl na čistém obchodním jmění společnosti převeden za stanovenou cenu, která je součástí příjmů Mikroregionu Rychnovsko za rok 2010.

Rychnov nad Kněžnou
červen 2011

MIKROREGION RYCHNOVSKO
Havlíčková 136
516 01 Rychnov nad Kněžnou
IČ: 71208810

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 1.1.2010 do 31.12.2010

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 11.2.2011
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6.5.2011 do 27.5.2011

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 svazku 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 2010 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:

- Od 1.1.2010 vstoupila pro vybrané účetní jednotky v platnost vyhláška 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. Dále byly pro rok 2010 vydány čtyři účetní standardy: ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ČÚS č. 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih, ČÚS č. 703 - Transfery a ČÚS č. 704 - Fondy (týká se zejména postupů pro příspěvkové organizace). § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů stanovuje pro vybrané účetní jednotky nemožnost odchýlit se od ČÚS. Je však nutno konstatovat, že účetní postupy nebyly v uvedených předpisech stanoveny vždy jednoznačně.
- Základní změnou účetních postupů je přechod na aktuální princip účetnictví, zatímco dosud bylo hospodaření svazku obcí ve výkazech zobrazováno na základě peněžních toků.
- Od roku 2010 se již nepoužívají účty 217, 218, 211, 212, 215, 216, které sloužily k vyjádření finančních toků a k fondové tvorbě vlastních zdrojů.
- Od roku 2010 se nově účtuje na účty výnosů a nákladů, které se na konci roku nezúčtovávají do rozvahy, ale tvoří samostatný výkaz zisků a ztrát.
- Od roku 2010 se nově aplikují tyto účetní metody:
 - o tvorba opravných položek k pohledávkám podle § 64 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb.,
 - o tvorba účetních rezerv podle § 67 vyhl. č. 410/2009 Sb.,
 - o ocenění reálnou hodnotou
 - o časové rozlišení nákladů a výnosů.
- K zachycení dopadu ze změn účetních metod byl zaveden rozvahový účet 406. Smyslem je nezatižit výsledek hospodaření roku 2010 dopady vyplývajícími výhradně ze změn účetních metod.
- Naproti tomu některé účetní metody byly posunuty až na další období – zejména odepisování dlouhodobého majetku, tj. v roce 2010 dosud nebyly aplikovány.
- U drobného dlouhodobého majetku se nejasnosti v účetních předpisech projeví nejvíce – drobný majetek pořízený v roce 2010 se měl 100% odepsat, zatímco drobný majetek starší by byl dále veden ve 100% pořizovací hodnotě. Aby byly tyto „kategorie“ drobného majetku odstraněny, dooprávkoval svazek obcí drobný dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek na nulovou zůstatkovou cenu dle stavu k 31.12.2009 zápisem MD 406, DAL 078

nebo 088. Tato skutečnost je popsána v příloze k účetní závěrce. Majetek pořízený v roce 2010 byl pak účtován plně do nákladů a současně zachycen na účtech 028/088, příp. 018/078.

Vyhotoveno dne 31.5.2011

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 2011

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

Zpráva projednána s dozorčí radou svazku obcí dne 2011

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Mikroregion Rychnovsko dne 2011

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 svazekch samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

Vyvěšeno dne : 13.6.2011

Sejmuto dne : 20.6.2011

OBECNÍ ÚŘAD ②
Bartošovice v O. h.
517 61 Rokytnice v O. h.
okr. Rychnov n. Kn.

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),
- 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.

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.