

DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková**Závěrečný účet za rok 2016**

sestavený ke dni 31.12.2016

Údaje o organizaci

Název	DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková
Adresa	Kašava 76319 Kašava
IČ	71162321
Právní forma	Svazek obcí

Kontaktní údaje

Telefon	731440491
E-mail	ucetni@kasava.cz

Doplňující údaje o organizaci**Obsah závěrečného účtu**

- I. Rozpočtové hospodaření - detailně
Rozpočtové hospodaření - sumárně
Plnění sdílených daní po měsících
Plnění sdílených daní v minulých třech letech
Plnění běžných výdajů dle paragrafů
Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů
Plnění celkových výdajů dle oddílů
Analýza příjmů a výdajů po měsících
Vyhodnocení salda provozního přebytku po měsících
Měsíční stav finančních prostředků
Porovnání běžných a kapitálových výdajů po měsících
Příjmy a výdaje dle účelových znaků
- II. Porovnání aktivních a pasivních účtů
Porovnání nákladových a výnosových účtů
Porovnání závazků a pohledávek
Porovnání příjmů a výdajů
- III. Příjmy sumárně
Výdaje sumárně
- IV. Majetek

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

PŘÍJMY

Položka		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída	2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
	2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2600.00	0.00	0.00	3000.00	86.67	400.00
	2141 Příjmy z úroků (část)	251.01	0.00	0.00	0.00	0.00	-251.01
Třída	2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2851.01	0.00	0.00	3000.00	95.03	148.99
Třída	4 PŘIJATÉ TRANSFERY	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
	4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	140000.00	40000.00	350.00	140000.00	100.00	0.00
	4221 Investiční přijaté transfery od obcí	728131.00	0.00	0.00	728131.00	100.00	0.00
Třída	4 PŘIJATÉ TRANSFERY	868131.00	40000.00	2170.33	868131.00	100.00	0.00
	PŘÍJMY CELKEM	870982.01	40000.00	2177.46	871131.00	99.98	148.99

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

VÝDAJE

Položka		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída	5 BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
	5021 Ostatní osobní výdaje	23410.00	40000.00	58.53	30000.00	78.03	6590.00
	5132 Ochranné pomůcky	249.00	0.00	0.00	400.00	62.25	151.00
	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0.00	20000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	3357.00	5000.00	67.14	5000.00	67.14	1643.00
	5154 Elektrická energie	3860.00	4000.00	96.50	4000.00	96.50	140.00
	5156 Pohonné hmoty a maziva	574.00	3000.00	19.13	3000.00	19.13	2426.00
	5161 Poštovní služby	1181.00	3000.00	39.37	3000.00	39.37	1819.00
	5163 Služby peněžních ústavů	1950.00	1000.00	195.00	2000.00	97.50	50.00
	5166 Konzultační, poradenské a právní služby	3000.00	5000.00	60.00	4000.00	75.00	1000.00
	5167 Služby školení a vzdělávání	0.00	3000.00	0.00	3000.00	0.00	3000.00
	5168 Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologiami	2553.00	0.00	0.00	2600.00	98.19	47.00
	5169 Nákup ostatních služeb	231213.98	21000.00	1101.02	241000.00	95.94	9786.02
	5171 Opravy a udržování	1035.00	3000.00	3.45	2000.00	51.75	965.00
	5172 Programové vybavení	8872.00	9000.00	98.58	9000.00	98.58	128.00
	5365 Platby daní a poplatků krajům,obcím a státním fondům	240.00	0.00	0.00	1000.00	24.00	760.00
Třída	5 BĚŽNÉ VÝDAJE	281494.98	144000.00	195.48	310000.00	90.80	28505.02
Třída	6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
	6121 Budovy, haly a stavby	0.00	100000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	6341 Investiční transfery obcím	828131.00	0.00	0.00	828131.00	100.00	0.00
Třída	6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	828131.00	100000.00	828.13	828131.00	100.00	0.00
	VÝDAJE CELKEM	1109625.98	244000.00	454.76	1138131.00	97.50	28505.02

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

FINANCOVÁNÍ

Název položky	Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
Krátkodobé financování z tuzemska						
Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	8115	232494.97	204000.00	113.97	267000.00	87.08
Opravné položky k peněžním operacím						
Op.z peněž.účtů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(+/-)	8901	6149.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	8000	238643.97	204000.00	116.98	267000.00	89.38

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

PŘÍJMY

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2851.01	0.00	0.00	3000.00	95.03	148.99
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	868131.00	40000.00	2170.33	868131.00	100.00	0.00
CELKEM PŘÍJMY	870982.01	40000.00	2177.46	871131.00	99.98	148.99

VÝDAJE

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	281494.98	144000.00	195.48	310000.00	90.80	28505.02
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	828131.00	100000.00	828.13	828131.00	100.00	0.00
CELKEM VÝDAJE	1109625.98	244000.00	454.76	1138131.00	97.50	28505.02

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

FINANCOVÁNÍ

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Krátkodobé financování z tuzemska						
8115 Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	232494.97	204000.00	113.97	267000.00	87.08	34505.03
Opravné položky k peněžním operacím						
8901 Op.z peněž.účtů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(+/-)	6149.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6149.00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	238643.97	204000.00	116.98	267000.00	89.38	28356.03

Sdílené daně po měsících

Měsíc	Skutečnost
Leden	0.00
Únor	0.00
Březen	0.00
Duben	0.00
Květen	0.00
Červen	0.00
Červenec	0.00
Srpen	0.00
Září	0.00
Říjen	0.00
Listopad	0.00
Prosinec	0.00
CELKEM	0.00

Sdílené daně po měsících za poslední tři roky

Měsíc	2014	2015	2016
Leden	0.00	0.00	
Únor	0.00	0.00	
Březen	0.00	0.00	
Duben	0.00	0.00	
Květen	0.00	0.00	
Červen	0.00	0.00	
Červenec	0.00	0.00	
Srpen	0.00	0.00	
Září	0.00	0.00	
Říjen	0.00	0.00	
Listopad	0.00	0.00	
Prosinec	0.00	0.00	
CELKEM	0.00	0.00	

Plnění běžných výdajů dle paragrafů

Paragraf	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
3632 Pohřebnictví	72527.58	143000.00	50.72	90500.00	80.14	17972.42
3726 Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	7260.00	0.00	0.00	7500.00	96.80	240.00
3729 Ostatní nakládání s odpady	199757.40	0.00	0.00	210000.00	95.12	10242.60
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1950.00	1000.00	195.00	2000.00	97.50	50.00

Celkem	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Celkem	281494.98	144000.00	195.48	310000.00	90.80	28505.02

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

PŘÍJMY

Paragraf	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
0000	868131.00	40000.00	2170.33	868131.00	100.00	0.00
3632 Pohřebnictví	2600.00	0.00	0.00	3000.00	86.67	400.00
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	251.01	0.00	0.00	0.00	0.00	-251.01
CELKEM PŘÍJMY	870982.01	40000.00	2177.46	871131.00	99.98	148.99

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

VÝDAJE

Paragraf	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
3412 Sportovní zařízení v majetku obce	828131.00	0.00	0.00	828131.00	100.00	0.00
3632 Pohřebnictví	72527.58	243000.00	29.85	90500.00	80.14	17972.42
3726 Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	7260.00	0.00	0.00	7500.00	96.80	240.00
3729 Ostatní nakládání s odpady	199757.40	0.00	0.00	210000.00	95.12	10242.60
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1950.00	1000.00	195.00	2000.00	97.50	50.00
CELKEM VÝDAJE	1109625.98	244000.00	454.76	1138131.00	97.50	28505.02

V Ý D A J E - výpis dle oddílů paragrafů

Paragraf (oddíl)	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje	Výdaje celkem	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
34 Tělovýchovná a zájmová činnost	0.00	828131.00	828131.00	828131.00	100.00	0.00
36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	72527.58	0.00	72527.58	90500.00	80.14	17972.42
37 Ochrana životního prostředí	207017.40	0.00	207017.40	217500.00	95.18	10482.60
63 Finanční operace	1950.00	0.00	1950.00	2000.00	97.50	50.00

Celkem	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje	Výdaje celkem	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	281494.98	828131.00	1109625.98	1138131.00	97.50	28505.02

Porovnání příjmů a výdajů

Měsíc	Příjmy	Výdaje
Leden	25.40	7988.00
Únor	23.67	10769.00
Březen	2625.00	2745.00
Duben	23.94	13007.38
Květen	24.55	145.00
Červen	23.51	12057.55
Červenec	19.23	202731.40
Srpen	17.05	2045.00
Září	10000.00	3754.00
Říjen	70035.42	4192.00
Listopad	778151.12	838950.65
Prosinec	10013.12	11241.00
CELKEM	870982.01	1109625.98

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Měsíc	Běžné příjmy	Běžné výdaje	Saldo provozního přebytku
Leden	25.40	7988.00	-7962.60
Únor	23.67	10769.00	-10745.33
Březen	2625.00	2745.00	-120.00
Duben	23.94	13007.38	-12983.44
Květen	24.55	145.00	-120.45
Červen	23.51	12057.55	-12034.04
Červenec	19.23	202731.40	-202712.17
Srpen	17.05	2045.00	-2027.95
Září	10000.00	3754.00	6246.00
Říjen	70035.42	4192.00	65843.42
Listopad	50020.12	10819.65	39200.47
Prosinec	10013.12	11241.00	-1227.88
CELKEM	142851.01	281494.98	-138643.97

Měsíční stav finančních prostředků

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna 261/xx
Leden	819663.76	4234.00
Únor	808918.43	2923.00
Březen	808798.43	4284.00
Duben	795814.99	4284.00
Květen	795694.54	4284.00
Červen	783660.50	4284.00
Červenec	580948.33	4224.00
Srpen	578920.38	4224.00
Září	585166.38	4224.00
Říjen	651009.80	2297.00
Listopad	590210.27	2297.00
Prosinec	588982.39	0.00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Měsíc	Běžné výdaje 5xxx	Kapitálové výdaje 6xxx
Leden	7988.00	0.00
Únor	10769.00	0.00
Březen	2745.00	0.00
Duben	13007.38	0.00
Květen	145.00	0.00
Červen	12057.55	0.00
Červenec	202731.40	0.00
Srpen	2045.00	0.00
Září	3754.00	0.00
Říjen	4192.00	0.00
Listopad	10819.65	828131.00
Prosinec	11241.00	0.00
CELKEM	281494.98	828131.00

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Učelový znak	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
UZ 000 0 00000 -						
	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2600.00	0.00	0.00	3000.00	86.67	400.00
2141 Příjmy z úroků (část)	251.01	0.00	0.00	0.00	0.00	-251.01
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	140000.00	40000.00	350.00	140000.00	100.00	0.00
4221 Investiční přijaté transfery od obcí	728131.00	0.00	0.00	728131.00	100.00	0.00
Příjmy:	870982.01	40000.00	2177.46	871131.00	99.98	148.99
5021 Ostatní osobní výdaje	23410.00	40000.00	58.53	30000.00	78.03	6590.00
5132 Ochranné pomůcky	249.00	0.00	0.00	400.00	62.25	151.00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0.00	20000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	3357.00	5000.00	67.14	5000.00	67.14	1643.00
5154 Elektrická energie	3860.00	4000.00	96.50	4000.00	96.50	140.00
5156 Pohonné hmoty a maziva	574.00	3000.00	19.13	3000.00	19.13	2426.00
5161 Poštovní služby	1181.00	3000.00	39.37	3000.00	39.37	1819.00
5163 Služby peněžních ústavů	1950.00	1000.00	195.00	2000.00	97.50	50.00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	3000.00	5000.00	60.00	4000.00	75.00	1000.00
5167 Služby školení a vzdělávání	0.00	3000.00	0.00	3000.00	0.00	3000.00
5168 Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologie	2553.00	0.00	0.00	2600.00	98.19	47.00
5169 Nákup ostatních služeb	231213.98	21000.00	1101.02	241000.00	95.94	9786.02
5171 Opravy a udržování	1035.00	30000.00	3.45	2000.00	51.75	965.00
5172 Programové vybavení	8872.00	9000.00	98.58	9000.00	98.58	128.00
5365 Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	240.00	0.00	0.00	1000.00	24.00	760.00
6121 Budovy, haly a stavby	0.00	100000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6341 Investiční transfery obcím	828131.00	0.00	0.00	828131.00	100.00	0.00
Výdaje:	1109625.98	244000.00	454.76	1138131.00	97.50	28505.02

	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
CELKEM PŘÍJMY:	870982.01	40000.00	2177.46	871131.00	99.98	148.99
CELKEM VÝDAJE:	1109625.98	244000.00	454.76	1138131.00	97.50	28505.02

Porovnání aktivních a pasivních účtů**Aktivní účty**

	2014	2015	2016
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	12558.00	21052.00	29924.00
021 Stavby	325636.00	325636.00	325636.00
022 Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí	68667.00	68667.00	68667.00
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1051079.50	1051079.50	1050264.00
078 Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-12558.00	-21052.00	-29924.00
081 Oprávky ke stavbám	-94528.00	-107212.00	-119896.00
082 Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-6298.00	-9742.00	-13186.00
088 Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	-1051079.50	-1051079.50	-1050264.00
231 Základní běžný účet územ.samospr.celků	814418.68	821477.36	588982.39
261 Pokladna	10668.00	6149.00	0.00
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	1100.00	0.00	1340.00
315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti	13600.00	0.00	0.00
348 Pohledávky za vybr.míst.vlád.institucemi	15502.00	0.00	199757.00

Porovnání aktivních a pasivních účtů**Pasivní účty**

	2014	2015	2016
321 Dodavatelé	0.09	0.00	0.00
331 Zaměstnanci	2380.00	1915.00	1615.00
342 Ost.daně, popl.a jiná obdob.peněž.plnění	420.00	345.00	285.00
384 Výnosy příštích období	665600.00	580060.00	498940.00
389 Dohadné účty pasivní	0.00	1340.00	1340.00
401 Jmění účetní jednotky	560642.19	560642.19	560642.19
403 Transfery na pořízení dlouhodob. majetku	58450.28	55359.28	52268.28
406 Oceňovací rozdíly při prv.použití metody	-27828.00	-27828.00	-27828.00
432 Výsledek hosp.předch.účetních období	-196881.93	-110898.88	-66858.11

Porovnání nákladových a výnosových účtů**Nákladové účty**

	2014	2015	2016
501 Spotřeba materiálu	7521.00	1248.00	3931.00
502 Spotřeba energie	2113.00	3902.00	2520.00
511 Opravy a udržování	7703.00	2634.00	1035.00
518 Ostatní služby	32954.80	27570.09	239897.98
521 Mzdové náklady	33400.00	24820.00	23050.00
527 Zákonné sociální náklady	1814.00	0.00	249.00
538 Jiné daně a poplatky	0.00	0.00	240.00
551 Odpisy dlouhodobého majetku	18695.00	16128.00	16128.00
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0.00	8494.00	8872.00
562 Úroky	29.88	0.00	0.00
572 Náklady vybr.míst.vlád.inst.na transfery	0.00	0.00	828131.00

Porovnání nákladových a výnosových účtů**Výnosové účty**

	2014	2015	2016
602 Výnosy z prodeje služeb	84440.00	85324.00	83720.00
662 Úroky	667.28	421.86	251.01
669 Ostatní finanční výnosy	7.45	0.00	0.00
672 Výnosy vybr.míst.vlád.inst. z transferů	105099.00	43091.00	1070979.00

Porovnání závazků a pohledávek**Závazky**

	2014	2015	2016
321 Dodavatelé	0.09	0.00	0.00
331 Zaměstnanci	2380.00	1915.00	1615.00
342 Ost.daně, popl.a jiná obdob.peněž.plnění	420.00	345.00	285.00

Porovnání závazků a pohledávek**Pohledávky**

	2014	2015	2016
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	1100.00	0.00	1340.00
315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti	13600.00	0.00	0.00
348 Pohledávky za vybr.míst.vlád.institucemi	15502.00	0.00	199757.00

Porovnání příjmů a výdajů

	2014	2015	2016
PŘÍJMY	168665.85	69307.86	870982.01
VÝDAJE	87005.71	66768.18	1109625.98

P Ř Í J M Y - dle organizací

Organizace	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
0000	2851.01	0.00	0.00	3000.00	95.03	148.99
1022 obec Držková	738131.00	10000.00	7381.3 1	738131.00	100.00	0.00
1034 obec Kašava	70000.00	20000.00	350.00	70000.00	100.00	0.00
1077 Obec Vlčková	60000.00	10000.00	600.00	60000.00	100.00	0.00

Celkem	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	870982.01	40000.00	2177.4 6	871131.00	99.98	148.99

V Ý D A J E - dle organizací

Organizace	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
0000	274234.98	244000.00	112.39	302500.00	90.66	28265.02
0400 dotace FS a SFZP	7260.00	0.00	0.00	7500.00	96.80	240.00
1022 obec Držková	828131.00	0.00	0.00	828131.00	100.00	0.00

Celkem	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	1109625.98	244000.00	454.76	1138131.00	97.50	28505.02

Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu	Konečný stav k 31.12
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	21052.00	8872.00	29924.00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	325636.00	0.00	325636.00
Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí	68667.00	0.00	68667.00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1051079.50	-815.50	1050264.00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-21052.00	-8872.00	-29924.00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-107212.00	-12684.00	-119896.00
Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-9742.00	-3444.00	-13186.00
Oprávký k drob.dlouh.hmotnému majetku	-1051079.50	815.50	-1050264.00

Zpráva nezávislého auditora 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

DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková
IČ: 71 16 23 21

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Úvod

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona. Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od převzetí návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi. Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková za účetní období 2016 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 3. května 2017 mezi objednatelem dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková, který zastupoval předseda pan Josef Jarcovják a zhotovitelem Ing. Gitou Štolfovou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č. oprávnění 1782.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková bylo zahájeno 3. 5. 2017, ukončeno 3. 5. 2017 a provedla jej Ing. Gita Štolfová v místě sídla právnické osoby.

I. 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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu 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 přezkoumaných 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.

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod I. 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.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková 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 dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková jako celku.

V průběhu přezkoumání hospodaření byla vedení dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková předána dílčí zpráva o průběhu ověření.

Dílčí zpráva o průběhu ověření je k dispozici na obecním úřadě Kašava:

- Dílčí přezkoumání ze dne 3. května 2017.

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, nevyplynula žádná rizika v hospodaření dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ DKV OBCÍ DRŽKOVÁ, KAŠAVA A VLČKOVÁ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	69 307,00 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 260,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	69 307,00 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,26%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 466 434,00 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VI. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy.

Zpráva se předkládá dobrovolnému svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková jako součást závěrečného účtu za rok 2016. Dobrovolný svazek obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří rozvaha za rok 2016, výkaz zisku a ztráty za rok 2016, příloha k účetní závěrce za rok 2016 a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků za rok 2016.

Stanovisko dobrovolného 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 dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, **pokud bude vydáno.**

Vyhotoveno dne 3. května 2017

Ing. Gita Štolfová, auditor č. oprávnění 1782
Školní 691/1, 765 02 Otrokovice

Zpráva projednána se statutárním orgánem, předsedou panem Josefem Jarcovjákem, dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková dne 3. 5. 2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková dne 2017.

Josef Jarcovják

Ing. Gita Štolfová

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 24/2017 Sb., oznamujeme, že schválený rozpočet DSO DKV obcí Držková, Kašava a Vlčková na rok 2017, rozpočtová opatření, která mění schválený rozpočet na rok 2017 a střednědobý výhled rozpočtu na léta 2018 – 2020 :

- Jsou v elektronické podobě zveřejněny na elektronické úřední desce DSO na adrese:
www.dso-dkv.cz
- Je možno nahlédnout do jejich listinné podoby na obecním úřadu na adrese:
Kašava 217, 763 19 ,
- a to vždy v pondělí a ve středu v době od 14.00 – 17.00 hod, popř. dle domluvy na tel.
731 440 491.