



Consulting s.r.o.

Z p r á v a

nezávislého auditora

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Dobrovolného svazku obcí

STŘEDNÍ POVLTAVÍ

se sídlem

Hlavní 3, Štěchovice

PSC: 252 07

IČ: 70566330

Příjemce zprávy:

statutární zástupce

PKM AUDIT Consulting s.r.o.

auditorské oprávnění č. 454

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C
vločka 109482, se sídlem Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

Odpovědný auditor Ing. Luboš Marek

zapsaný v seznamu auditorů

Komory auditorů České republiky pod číslem auditorského oprávnění 469
za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o.

1. Identifikační údaje

Dobrovolný svazek obcí

název: **Dobrovolný svazek obcí Střední Povltaví**
sídlo: **Hlavní 3, Štěchovice**
PSČ: **252 07**
IČ: **70566330**

Auditor:

Ing. Luboš Marek
Rennerova 2510
269 01 Rakovník
auditorské oprávnění číslo 469

2. Prohlášení o odpovědnosti vedení a auditora

Provedl jsem přezkoumání-ověření hospodaření Dobrovolného svazku obcí Střední Povltaví (dále jen DSO) k 31. prosinci 2014.

Statutární orgán DSO je odpovědný za hospodaření podle rozpočtu a vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné, správné a pravdivé v souladu s platnými zákony a předpisy České republiky.

Mou odpovědností je vyjádřit názor na hospodaření DSO jako celek na základě přezkoumání-ověření, provedeného v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech) a se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

3. Předmět, rozsah a hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska

- dodržování povinností stanovených zejména těmito předpisy:
 - ❖ zákon č 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření ÚSC
 - ❖ zákon č. 128/2000 Sb. o obcích
 - ❖ zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech, směrnice KAČR, mezinárodní auditorské standardy zejména ISAE 3000 a ISA 700
 - ❖ zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech
 - ❖ vyhláška č. 410/2009Sb. ze dne 11.11.2009 kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991/Sb. o účetnictví
 - ❖ zákon č.505/2002 Sb. a ČÚS pro ÚSC řady 5XX
 - ❖ o odměňování (nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců orgánů státní správy, některých dalších orgánů a obcí)

- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek použití
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání bylo, ve vazbě na zákon č. 420/2004 Sb., prováděno výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. DSO plně odpovídá za případné důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Jedná se o zprávu v rámci uzavřené smlouvy za r. 2014 s DSO Střední Povltaví.

4. Výsledek přezkoumání

DSO, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a podle vyhlášek č. 410/2009 Sb. V rozpočtové oblasti postupuje DSO zejména podle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, dále dle zákona č. 250/Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalších souvisejících předpisů.

Zůstatky účtů k 31. 12. 2014 souhlasí se skutečnostmi zjištěnými provedenými inventarizacemi.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. na účetních výkazech s předepsaným uspořádáním položek (Rozvaha, VZZ, Příloha). Údaje v účetní závěrce mají vazbu na konečné zůstatky v hlavní knize. Tyto údaje také souhlasí s údaji uvedené účetní jednotkou ve Zprávě o hospodaření za rok 2013 – Závěrečný účet.

Obdobně Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12M k 31. 12. 2014 byl DSO sestaven v souladu s příslušnými právními předpisy.

Pro provedení přezkoumání hospodaření byly využity: rozpočet, výkazy k 31.12.2014 a prvotní doklady (došlé faktury, pokladní doklady, bankovní výpisy, smlouvy a další účetní dokumentace).

5. Závěr z přezkoumání

Na základě ověření je možno konstatovat, že podklady k přezkoumání hospodaření ve vazbě na zákon č. 420/2004 Sb., jakož i vedení účetnictví DSO je ve všech podstatných aspektech úplné, průkazné a správné.

Na základě auditorovi poskytnutých podkladů, účetních dokladů a příslušných souvisejících písemností, ve vazbě na výše citované právní předpisy bylo podle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních a samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ověřeno hospodaření Dobrovolného svazku obcí Střední Povltaví za rok 2013 s celkovým závěrem, že

nebyly zjištěny významné nedostatky

spočívající v porušení citovaných předpisů.

Přílohy: rozvaha, výkaz zisku a ztrát k 31.12.2014, Fin 2-12 M

V Praze dne 15. dubna 2015



.....
Ing. Luboš Marek
auditorské oprávnění číslo 469

Zpracoval:

Ing. Luboš Marek - odpovědný auditor zapsaný v seznamu auditorů Komory auditorů České republiky pod číslem auditorského oprávnění 469 za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o., společnost zapsaná v obch. rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C, vložka 109482, se sídlem Národní třída 43/365, PSČ 110 00 Praha 1.

Rozdělovník

- 3x příjemce Dobrovolný svazek obcí Střední Povltaví
- 1x zpracovatel auditor – PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Zpráva auditora byla předána 15. dubna 2015 a byla projednána za účasti statutárního zástupce DSO – viz Předávací a akceptační protokol.