

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změnách 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

Vodovod Landštejn

Za období od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“):

Plénium dobrovolného svazku obcí, předseda svazku

**Adresát : Vodovod Landštejn
Krajčíkova 27/I
38001 Dačice**

Název přezkoumávaného subjektu:

Vodovod Landštejn

**I : 60817771
DI : CZ60817771**

Auditor

**Jiří Tinka
Branná 117
379 01 Těbovice**

**I : 15794300
DI : CZ6310232291
Oprávněná KA R: 1494**

Ověření provedl: Jiří Tinka, oprávněná KA R . 1494

**Za DSO přítomni: p. Milan Garhofer, jednatel
p. Ludmila Hrubá**

Místo přezkoumání: Úřad Města Nová Bystřice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání proběhlo dne 31.01.2018
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 07.05.2018

II. 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 v etnicky peněžních operacích, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti DSO,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů územnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) využívání 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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- c) zadávání a uskutečnění veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch těchto osob,
- g) zizování věcných břemen k majetku DSO,
- h) územnictví vedené DSO.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem 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 úelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
 - d) vnitřní a formální správnosti dokladů pro zkoumávaných operacích.
- Právní předpisy použité při zkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem zkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (DSO) Vodovod Landštejn. Naší úlohou je, na základě provedeného zkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku zkoumání hospodaření. Při zkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změnách 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 zkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO Vodovod Landštejn je v souladu s hledisky zkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání zkoumání hospodaření DSO Vodovod Landštejn byly použity postupy ke shromáždění dostatečných vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku v etně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO Vodovod Landštejn. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘI ZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁŠENÍ SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘI ZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného zkoumání hospodaření DSO Vodovod Landštejn jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že zkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky zkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKU

Zákon č. 420/2004 Sb., o posuzování 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, abych ve své zprávě o výsledku posuzování hospodaření uvedli, zda při posuzování hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v jakém případě spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření DSO Vodovod Landštejn jako celku.

B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním na plénu. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) DSO sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření v etné evidenci, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2017:

Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy			
tř. 2- Nedaňové příjmy	16040890,00	16356800,00	16357163,85
tř. 3- Kapitálové příjmy			
tř. 4- Přijaté transfery		26860400,00	26860400,00
Konsolidace příjmů			
Celkem příjmy	16040890,00	43217200,00	43217563,85

Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	4341000,00	231682,25	-174524,44
tř. 6 - Kapitálové výdaje	36814162,00	47395561,00	47318008,22
Konsolidace výdajů			
Celkem výdaje	41155162,00	47627243,25	47143483,78

Hospodaření s rozpočtem DSO k 31. 12. 2017 skončilo se schodkem 3925 tis. Kč , tvořeným změnou stavu na bankovních účtech (3558 tis. Kč) a operacemi nemajícími charakter příjmů a výdajů (368 tis. Kč).

Hospodaření DSO v roce 2017 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům a schválenému rozpočtu, dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2017 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů .

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

DSO nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů . Příjmy a výdaje DSO z hlediska druhového správně . Správně jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

B. 2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů , posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ovládané období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad, fondy netvořeny

B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti DSO, posouzení včasných a souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. DSO vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to v zisku 4378 tis. Kč . V hospodářské činnosti za rok 2017 tyto ukazatele DSO nevykazuje.

B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a využívání a vypořádání finančních vztahů

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
 - Vazba provedeného využívání na operace zachycené v ekonomickém systému DSO
 - Kontrola způsobu využívání úložíků prostředků
- Právní rámec: vazba mj. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Nebyly zjištěny nedostatky

B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsobu evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

DSO provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31. 12. 2017. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

B. 6. Zadávání a uskutečnění veřejných zakázek

Nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách

B. 7. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

DSO nepřijal žádný ručitelský závazek

B. 8. Vedení účetnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami, zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými pro rok 2017.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účetních dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2017 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2016.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky a DSO
- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2017. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, dodržování postupů dle účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31. 12. 2017. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.

- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo provedeno zkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Provádáním nebyly zjištěny nedostatky.

B. 9. Příspěvkové organizace zřízené DSO

B. 10. Závěr

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Podle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že dluh dobrovolného svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky;

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o zkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO Vodovod Landštejn v budoucnosti:

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu DSO Vodovod Landštejn a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO

A	Vymezení pohledávek	1472625,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43217563,85
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,41
C	Vymezení závazků	2176798,72
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43217563,85
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,04
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	160101432,1
D/E*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

VII. Další informace

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku p ezkoumání hospoda ení

P ílohou této zprávy o výsledcích p ezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona . 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO k návrhu o výsledku p ezkoumání hospoda ení.

Vyhotoveno dne 08. 05. 2017

Auditor:

Auditor:

Ji í Tinka
Branná 117
37901 T ebo
Oprávn ní KA R . 1494



Přílohy zprávy o výsledku auditu:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- ~~Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí~~
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při prozkoumávaného hospodaření ověřuje soulad

Při provádění prozkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o prozkoumávání 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 regionální soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách 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 územní jednotce, 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 územní jednotce, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané územní jednotky,

- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o územních záznamech v technické formě vybraných územních jednotek a jejich předávání do centrálního systému územních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy územních záznamů (technická vyhláška o územních záznamech),

- českými územními standardy pro některé vybrané územní jednotky, které vedou územní jednotky podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některých státních fondů (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,

- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Stanovisko statutárního orgánu DSO ke zprávě o prozkoumání hospodaření

Vedení DSO Vodovod Landštejn bylo seznámeno s průběhem a výsledkem prozkoumání hospodaření za rok 2017 a s návrhem zprávy za rok 2017. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Nové Bystřici dne

Bc. Milan Garhofer
Jednatel