

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku**

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, 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.).

dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) Vodohospodářské sdružení Kolín

za období roku 2015

### I. všeobecné informace

Název územního samosprávného celku:	DSO Vodohospodářské sdružení Kolín
Sídlo:	Havelcova 70, Kolín III
IČ:	61882976
Přezkoumání provedl:	Ing. Miroslav Gross, auditorské oprávnění č. 0997
Přezkoumání provedeno:	leden červen 2016
Datum zahájení/datum ukončení přezkoumání:	21. 1. 2016/14. 6. 2016
Přezkoumávaný rok:	2015
Určení zprávy:	Rada svazku obcí Vodohospodářské sdružení Kolín, zveřejnění
Závěr zprávy o přezkoumání hospodaření	nebyly zjištěny chyby a nedostatky
Datum vyhotovení návrhu zprávy:	14. 6. 2016

### 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 včetně 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 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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek 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 DSO,
- h) účetnictví vedené DSO.

### 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 odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán DSO Vodohospodářské sdružení Kolín. Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení Kolín 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 chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO Vodohospodářské sdružení Kolín. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářského sdružení Kolín je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení

## VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

### A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení Kolín jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných 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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení Kolín.

### **Při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení Kolín za rok 2015 jsem nezjistil chyby a nedostatky.**

### C Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 20 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 DSO Vodohospodářské sdružení Kolín v budoucnosti: Nebylo zjištěno.

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu DSO Vodohospodářské sdružení Kolín a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu DSO a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	2 175 099 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	35 477 511 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,13 %

Dlouhodobé pohledávky se nevyskytují.

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	5 700 500 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	35 477 511 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	16,07 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků činí 79 488 500 Kč, z toho 5 476 900 Kč je splatných v roce 2016. Tato částka byla zahrnuta v souladu s metodikou do výpočtu poměrového ukazatele.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	13 119 414 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	516 361 149 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,54 %

VII. Další informace

Přezkoumání hospodaření za předchozí kalendářní rok bylo uzavřeno bez zjištěných chyb a nedostatků.

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 14. 6. 2016

Ing. Miroslav Gross  
auditorské oprávnění č. 0997  
Keřová 7  
Karlovy Vary

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Vodohospodářské sdružení Kolín dne 14. 6. 2016

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO Vodohospodářské sdružení Kolín dne 14. 6. 2016

Zpráva projednána na zasedání Rady DSO Vodohospodářské sdružení Kolín dne

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- 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 DSO Vodohospodářské sdružení Kolín dle požadavku ustanovení § 7 písm.c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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 stanovení 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,
- 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,

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu DSO Sdružení Vodohospodářské sdružení  
Kolín dle požadavku ustanovení § 7 písm.c) zákona č. 420/2004 Sb.



Příloha D      účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha F      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled vybraných dokladů souvisejících s provedeným přezkoumáním hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení Kolín za rok 2015:

Rozvaha k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO, období 12/2015

Příloha k 31. 12. 2015

Účtový rozvrh platný pro rok 2015

Hlavní kniha k 31. 12. 2015

Poměrové ukazatele podle zákona č. 420/2004 Sb., § 10 odst. 4 písm. b) k 31. 12. 2015

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí za rok 2015 (příloha č. 9 k vyhl. č. 52/2008)

Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému za rok 2015

Rozpočet DSO Vodohospodářské sdružení Kolín pro rok 2015 schválený Radou

Vodohospodářského sdružení Kolín dne 18. 12. 2014

Rozpočtový výhled DSO Vodohospodářské sdružení Kolín zpracovaný na léta 2016-2017 schválený Radou Vodohospodářského sdružení Kolín dne 18. 12. 2014

Rozpočtová opatření 1 - 3

Závěrečný účet DSO Vodohospodářské sdružení Kolín za rok 2014 schválený Radou

Vodohospodářského sdružení Kolín dne 23. 4. 2015 bez výhrad

Zápis zasedání Rady Vodohospodářského svazku Kolín – období 2015

Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2015

účetní doklady:

- vystavené faktury č. 1-15
- přijaté faktury č. 1-200
- pokladní doklady hlavní činnosti č. 1-100
- pokladní doklady vedlejší činnosti č. 1-100
- interní doklady rok 2015

Zástavní právo pro zajištění úvěru od města Kolín z 19. 4. 2005 na majetek DSO

- budova čp. 44 na st.p. 1429 a zastavěné plochy a nádvoří st. p. 1429 v k.ú. Štířaty, obec Kolín (LV 7280)

- budova bez čp. (jiná stavba) na st. p. 1644, budova bez čp. (jiná stavba) na st. p. 4689, budova bez čp. (zem. Stavby) na st. p. 4690 v k. ú. a obci Kolín (LV 7279), zastavěná plocha a nádvoří st. p. 2644, st. p. 4689, st. p. 4690 a ostatní plocha č. 2758/3 v k.ú. a obci Kolín (LV 7279)

Statutární orgán svazku prohlašuje, že v roce 2015 DSO Vodohospodářské sdružení Kolín neprovedl žádné operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, nesdružoval finanční prostředky, nenakládal s prostředky z Národního fondu ani s dalšími prostředky ze zahraničí, neprováděl žádná výběrová řízení, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku, ani smlouvu o úvěru.