

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 územní samosprávný celek
dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Vodohospodářské sdružení Kolín
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

územní samosprávný celek

(dále jen „územní celek“):

**DSO Vodohospodářské sdružení Kolín
IČ 61882976**

Auditor:

Ing. Miroslav Gross, auditorské oprávnění č. 0997

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku
DSO Vodohospodářského sdružení Kolín:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: DSO Vodohospodářské sdružení Kolín

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření města Vodohospodářské sdružení
Kolín, dobrovolný svazek obcí provedeno:**

Dílčí přezkoumání hospodaření provedeno v sídle auditora na základě vyžádaných podkladů v období 1-2/2017

Závěrečné přezkoumání proběhlo v sídle územního celku ve dnech:
8. 6. – 9. 6. 2017

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku DSO
Vodohospodářské sdružení Kolín auditorem:**

Určení zahájení přezkoumání: DSO Vodohospodářské sdružení Kolín dne 8. 1. 2017

Určení ukončení přezkoumání označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
převzetí a ověření zbývajících vyžádané dokumentace dne 9. 6. 2017

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 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.

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 územního celku 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 územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín 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 územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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, aby auditor 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín za rok 2016 jsem nezjistil žádné 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, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín v budoucnosti:

Proti DSO Vodohospodářské sdružení Kolín je veden soudní spor – prameniště Tři Dvory. DSO nepředpokládá úspěšnost žalobce a riziko proto není promítnuto v účetní závěrce.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU

územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín

A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 941 547 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	35 293 383 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,50 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	9 024 266 Kč

B	Vymezení rozpočtových příjmů	35 293 383 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	25,57 %
V souladu s metodikou jsou zahrnuty do poměrového ukazatele dlouhodobé závazky splatné v následujícím roce. Jedná se o závazky ve výši 8 476 900,-- Kč.		
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	13 119 414 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	533 789 258 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,46 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín 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.

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

Při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení Kolín za rok 2016 jsem nezjistil v rámci dílčího přezkoumání žádné chyby a nedostatky.

Vyhotoveno dne 12. 6, 2017

Ing. Miroslav Gross
auditor, oprávnění č. 0997
Keřová 356/7
Karlovy Vary

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín dne 12. 6. 2017.

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku DSO Vodohospodářské sdružení Kolín dne 12. 6. 2017

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 územního celku 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 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,

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

Při ověřování nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**Stanovisko statutárního orgánu územního celku Vodohospodářské sdružení Kolín,
dobrovolný svazek obcí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

**Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků,
dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO, období roku 2016

Příloha k 31. 12. 2016

Hlavní kniha k 31. 12. 2016

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ust. § 10 odst. 4 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb.

Účtový rozvrh platný pro rok 2016

Rozpočtové provizorium pro rok 2016 schválené Radou Vodohospodářského sdružení Kolín dne 17. 12. 2015

Rozpočet DSO Vodohospodářské sdružení Kolín pro rok 2016 schválený Radou

Vodohospodářského sdružení Kolín dne 18. 3. 2016

Závěrečný účet DSO Vodohospodářské sdružení Kolín za rok 2015 schválený Radou

Vodohospodářského sdružení Kolín dne 30. 6. 2016 bez výhrad

Rozpočtový výhled DSO Vodohospodářské sdružení Kolín zpracovaný na léta 2016-2017 schválený Radou Vodohospodářského sdružení Kolín dne 3. 12. 2014

Rozpočtový výhled DSO Vodohospodářské sdružení Kolín zpracovaný na léta 2017-2018 schválený Radou Vodohospodářského sdružení Kolín dne 18. 12. 2014

Rozpočtová opatření 1 - 4

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO, období 5/2016, 11/2016

Zápisy z Rady Vodohospodářského sdružení Kolín v roce 2016

Zápis z kontrolního výboru

Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků za r. 2016

Jmenování inventarizační komise

Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (příloha č. 7 k vyhl. č. 367/2015 Sb.)

Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému za rok 2016

Zakladatelská smlouva DSO Vodohospodářského sdružení Kolín s účinností od 1. 1. 2016

Smlouva o provozu vodovodů pro veřejnou potřebu ve městě Kolín, jeho okolí a v přilehlých obcích – VODOS s.r.o., účinnost od 1. 1. 2016

Veřejná zakázka – nákup vodoměrů, mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozd. předpisů

Smlouva o vstupu obce Nebovidy do DSO Vodohospodářské sdružení Kolín

Smlouva o zřízení věcného břemene – povinný Ředitelství silnic a dálnic ČR, oprávněný

Vodohospodářské sdružení Kolín, čj. 21253/21/15/21400, čj. 21256/21/15/21400, čj.

21252/21/15/21400, schválené Radou Vodohospodářského sdružení Kolín dne 18. 3. 2016

Smlouva o provozu vodovodů pro veřejnou potřebu ve městě Kolín, jeho okolí a v přilehlých obcích – VODOS s.r.o., účinnost od 1. 1. 2016

Účetní doklady:

- vystavené faktury 1-15
- došlé faktury 1-100, 270-338
- pokladní doklady hlavní činnosti, období 1-4/2016
- pokladní doklady vedlejší činnosti období 1-4/2016
- vnitřní účetní doklady, období rok 2016

Statutární orgán prohlašuje, že v roce 2016 DSO Vodohospodářské sdružení Kolín neprovedl žádné operace týkající se tvorby a použití peněžních prostředků, nesdružoval finanční prostředky, nenakládal z prostředky z Národního fondu ani s dalšími prostředky ze zahraničí, neuzavřel ručitelský závazek ve prospěch jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, neuzavřel darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku ani smlouvu o úvěru.