

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 Vodohospodářské sdružení Kolín
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017**

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 :

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření provedeno v sídle auditora na základě vyžádaných podkladů:dílčí zpráva ze dne 29. 12. 2017

Závěrečné přezkoumání proběhlo v sídle územního celku ve dnech:
25. – 26. 4. 2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
kontrola povinností při zveřejňování dne 5. 11. 2017

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: inventurní zpráva UIK dne 25. 4. 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 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 právnickými 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 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.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2017 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 v budoucnosti:

Proti DSO Vodohospodářské sdružení Kolín je veden soudní spor – prameniště Tři Dvory – žaloba o částku 4,6 mil. Kč. DSO nepředpokládá úspěšnost žalobce a riziko proto není promítnuto v účetní závěrce.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	2 980 327 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	47 527 332 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,27 %
Účetní jednotka nevykazuje k rozvahovému dni žádné dlouhodobé pohledávky		

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	10 622 969 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	47 527 332 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	22,35 %
<p>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. Celková hodnota dlouhodobých závazků uvedených v rozvaze č. položky D II., sloupec 1 činí 30 265 368 Kč.</p>		
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	13 119 414 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	556 160 821 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,36 %

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Netýká se dobrovolného svazku obcí (dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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 za rok 2017 jsem nezjistil v rámci dílčího přezkoumání žádné chyby a nedostatky.

Vyhotoveno dne 25. 4. 2018

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

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne .25. 4. 2018

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 25. 4. 2018

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 (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních 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
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku 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 (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 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. 2017

Výkaz zisku a ztráty rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO, období roku 2017

Příloha k 31. 12. 2017

Hlavní kniha k 31. 12. 2017

Účtový rozvrh platný pro rok 2017

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

Rozpočet DSO Vodohospodářské sdružení Kolín pro rok 2017 schválený Radou

Vodohospodářského sdružení Kolín dne 14. 12. 2016

Závěrečný účet DSO Vodohospodářské sdružení Kolín za rok 2016 schválený Radou

Vodohospodářského sdružení Kolín dne 30. 6. 2017 bez výhrad

Rozpočtový výhled DSO Vodohospodářské sdružení Kolín zpracovaný na léta 2017-2018

schválený Radou Vodohospodářského sdružení Kolín dne 18. 12. 2014

Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2019- 2022 schválený Radou Vodohospodářského

sdružení Kolín dne 20. 12. 2017

Rozpočtová opatření č. 1,2 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO sestavený k 30.

11. 2017, 30. 9. 2017, 30. 6. 2017

Zápisy z Rady Vodohospodářského sdružení Kolín v roce 2017

Kontrolní protokol o výsledku kontroly provedené kontrolní komisí

Úřední deska

Pokyn k provedení inventarizace majetku a závazků za r. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017

Inventarizační zpráva ústřední inventarizační komise

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

Veřejná zakázka Rekonstrukce vodovodního řadu ul. „B5“ Na Magistrále, Kolín, schváleno R-VHS 14. 11. 2016

Veřejná zakázka Rekonstrukce vodovodního řadu ul. Přídvorská, Kolín, schváleno R-VHS 28. 7. 2017

Veřejná zakázka Rekonstrukce vodovodního řadu ul. Kouřimská, Kolín, schváleno R-VHS 26. 1. 2018

Smlouva o zřízení věcného břemene –služebnosti ev. č. 00860/2017 – oprávněný

Vodohospodářské sdružení Kolín

Majetek – zařazení k 30. 9. 2017

Majetek převzatý do správy – Obec Nebovidy – VÚD č. 9

Účetní doklady:

- vystavené faktury č. 1-20
- došlé faktury č.51-70, 180-260, 340-420
- pokladní doklady P1 č. 1-50
- pokladní doklady P2 č. 60-109
- vnitřní účetní doklady č. 15-37
-

Statutární orgán prohlašuje, že v roce 2017 DSO Vodohospodářské sdružení Kolín neprovedl v hodnoceném období žádné operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl žádné 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, nenakládal z prostředky z Národního fondu ani s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, nenakládal a nehospořoval s majetkem státu, neuzavřel ručitelský závazek ve prospěch jiných osob, v hodnoceném období neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, neuzavřel darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku ani smlouvu o úvěru.