

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

vydaná 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 1.1.2018 do 31.12.2018

- Přílohy:
- A: Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
 - B: Stanovisko „Svazku“ dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. o námitkách k návrhu zprávy
 - C: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha
 - D: Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2 - 12 M)
 - E: Označení všech dokladů, dokumentů a jiných písemností, které byly při přezkoumání hospodaření použity

Rozdělovník: 2x Vodohospodářské sdružení Kolín
1x auditorská společnost

Pardubice dne 29.5.2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek (dále též jen „územní celek“ nebo ÚSC) a statutární orgán:

ÚSC: Dobrovolný svazek obcí – Vodospodářské sdružení Kolín
(dále též jen „Svazek“ nebo „VHS“)

Registrace: Registr svazků obcí vedený Krajským úřadem střeđočeského kraje,
reg. č. 82/2002/KO

Statutární orgán: Rada svazku

Předseda : Mgr. et Bc. Vít Rakušan

Sídlo: Havelcova 70, 280 00 Kolín

IČO: 61882976

Auditorská společnost: AV-AUDITING, spol. s r. o.
Tolarova 317
533 51 Pardubice
IČO 49285220
Oprávnění KA ČR č. 003

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Anežka Vojtěchová, statutární auditor, oprávnění KAČR č. 0274

Ing. Iveta Vitáčková, asistent auditora, ev. č. KAČR 4406

Ing. Eva Adamcová, asistent auditora, ev. č. KAČR 4405

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: žádné

Vymezení pravomocí auditora k přezkoumání hospodaření územního celku:

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

Místo přezkoumání: sídlo Svazku a sídlo auditora.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání probíhalo průběžně v období:

Od 15.4.2019 do 24.5.2019

Zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:

První činností auditorské společnosti byla kontrola povinností zveřejnění Svazku a dalších informací v registru svazků to dne 20.4.2019.

Poslední činností auditorské společnosti před vydáním zprávy auditora bylo projednání obsahu „Prohlášení vedení účetní jednotky k přezkoumání hospodaření za rok 2018“ s odpovědným zástupcem Svazku, a to dne 23.5.2019.

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 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 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 právníckých 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 se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření ÚSC, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, a o odměňování,
- 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 – Rada svazku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření *Svazku* je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy)

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření *Svazku* byly použity určité 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 *Svazku*. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Vodohospodářské sdružení Kolín je uvedeno v samostatné **příloze E**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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) VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodohospodářské sdružení Kolín jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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) VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě o přezkoumání hospodaření uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 *Svazku* jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodohospodářské sdružení Kolín za rok 2018 jsme nezjistili 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, konstatujeme, že jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Vodohospodářského sdružení.

d) PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU VODOHOSPODÁŘSKÉHO SDRUŽENÍ KOLÍN A
PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

| Podíl pohledávek na rozpočtu | | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A | Vymezení pohledávek | 2 810 425,00 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 38 859 176,74 Kč |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 7,23 % |

| Podíl závazků na rozpočtu | | |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------|
| C | Vymezení závazků | 7 998 359,39 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 38 859 176,74 Kč |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 20,58 % |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | |
|--|--|-------------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 13 707 200,89 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 587 983 544,85 Kč |
| D / E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 2,33 % |

Při přezkoumání výpočtu ukazatelů nebyly ve výsledcích shledány žádné rozdíly. Vodohospodářské sdružení Kolín nevykazuje k rozvahovému dni žádné dlouhodobé pohledávky. Dlouhodobé závazky činily k rozvahovému dni 24 288 468,14 Kč.

e) PRAVIDLO ROZPOČTOVÉ ODPOVĚDNOSTI

Zákon 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění platném od 21.2.2017 ukládá přezkoumat také výpočet poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, a uvést výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, anebo o kolik jeho dluh 60 % průměru jeho příjmů překročil.

Poměr dluhu Vodohospodářského sdružení Kolín vypočtený tímto způsobem činil k rozvahovému dni 31.12.2018 **10,44 %** k průměru jeho příjmů. Tento ukazatel byl vypočten podle metodiky zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí ČR č. 2/2017 jako poměr součtu zůstatků účtů 451 - DLOUHODOBÉ ÚVĚRY a 452 - PŘIJATÉ NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI DLOUHODOBÉ k 31.12.2018 a průměrných příjmů po konsolidaci za předchozí 4 roky, které jsou vykázány ve finančním výkaze FIN 2-12M k 31.12. každého roku. Jiné závazky započítávané pro výpočet ukazatele *Svazek* nevykazuje.

Pravidla rozpočtové odpovědnosti daná zákony 23/2017Sb., a 24/2017 Sb., byla Vodohospodářským svazkem Kolín v roce 2018 dodržena.

VII. DALŠÍ INFORMACE

a) Tato zpráva neobsahuje vyhodnocení plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků z přezkoumání hospodaření za předchozí rok. Důvodem je skutečnost, že přezkoumání hospodaření za rok 2017 uzavřel auditor s oprávněním č. 0997 Ing. Miroslav Gross ve své zprávě o přezkoumání hospodaření Vodohospodářského hospodaření Kolín za rok 2017 vydané dne 25.4.2018, bez výhrad. Rada *Svazku* na svém zasedání dne 15.6.2018 schválila celoroční hospodaření *Svazku* za rok 2017 rovněž bez výhrad. K přijímání opatření nebyl tedy důvod.

b) Tato zpráva o přezkoumání hospodaření obsahuje závěrečné shrnutí výsledků provedeného přezkoumání. Průběh přezkoumání a naše zjištění a závěry k jednotlivým přezkoumávaným oblastem vyjmenovaným v bodě II Předmět přezkoumání hospodaření byly projednávány s jednatelkou *Svazku*.

Zpráva vydána dne 29.5.2019



AV-AUDITING, spol. s r.o.
Pardubice
oprávnění KAČR č. 003


Ing. Anežka Vojtěchová
auditor
oprávnění KAČR č. 0274

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad, resp. ověřil soulad hospodaření s jejich vybranými částmi.


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. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, 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;

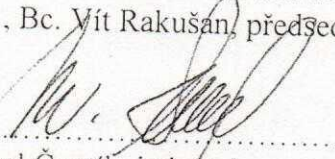
oooooooooooooooooooo

Stanovisko Vodohospodářského sdružení Kolín k návrhu zprávy o výsledku
přezkoumání hospodaření za rok 2018

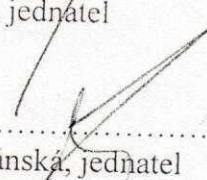
Dle zákona č. 420/2004 Sb., § 7 písm. c k návrhu zprávy o výsledku
přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Kolín za rok 2018
nemáme námítky.


Mgr., Bc. Vít Rakušan, předseda rady svazku

Vodohospodářské sdružení
Kolín
Havelcova 70, 280 02 Kolín
IČ 61882976 DIČ CZ61882976
fi. zapsána v evidenci
KÚ SČK č.r. 82/2002/KO


Michal Černík, jednatel

Vodohospodářské sdružení
Kolín
Havelcova 70, 280 02 Kolín
IČ 61882976 DIČ CZ61882976
fi. zapsána v evidenci
KÚ SČK č.r. 82/2002/KO


Bc. Dagmar Slánská, jednatel

V Kolíně, dne 27. V. 2019