

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
VODOHOSPODÁŘKÉHO SDRUŽENÍ TUR
ZA ROK 2017**

Datum vyhotovení zprávy:

5.

Počet výtisků zprávy:

Počet stran:

Přílohy:

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů ČR, 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 o přezkoumávání“)

pro dobrovolný svazek obcí

Vodohospodářské sdružení Turnov

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Adresát:	Vodohospodářské sdružení Turnov (dále jen „VHS“)
Sídlo:	Antonína Dvořáka 287, 511 01 Turnov
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
IČ:	49295934
DIČ:	CZ 49295934
Statutární orgán:	předseda rady sdružení, ředitelka sdružení
Auditorská společnost:	AUDITEX s. r. o.
Sídlo:	1. máje 97/25, 460 07 Liberec III - Jeřáb
IČ:	44565119
DIČ:	CZ 44565119

AUDITEX, s.r.o., Liberec byla zapsána pod číslem 9 do rejstříku auditorských společností vedeného Komorou auditorů ČR. Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření VHS v souladu s ustanovením § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a § 10 písm. b) zákona o auditorech. Přezkoumání provedli auditoři **Ing. Lumír Šubert**, číslo auditorského oprávnění 1431, a **Ing. Pavla Havlová**, číslo auditorského oprávnění 1918 a asistent auditora **Ing. Vlastislav Cejnar**, registrační číslo 713.

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření VHS v souladu s ustanovením § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2, písm. c) zákona o auditorech. Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v sídle VHS ve dnech od 15. le do 6. února 2018 na základě smlouvy uzavřené dne 23. června 2017. Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno ověřením bilanční kontinuity rozvahových účtů dne 15. 1. 2018. Činnost auditora předcházející vyhotovení této zprávy byla ukončena ověřením dokumentů k inventarizaci dlouhodobého majetku dne 1. 2. 2018.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2, odst. 1 zákona č. 420/2004 údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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 VHS,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 VHS,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, pokud s ním VHS hospodaří,
- 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 VHS,
- h) účetnictví vedené VHS.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. 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 jejího použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech a za dodržování právních předpisů upravujících finanční hospodaření odpovídá statutární orgán VHS.

Úlohou auditora je vydat, na základě provedeného přezkoumání hospodaření zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření auditor provádí v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a s ustanoveními § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s výše uvedenými právními předpisy je auditor povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, že hospodaření VHS je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření VHS byly použity postupy shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou s 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 VHS. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materiál) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VHS je uvedeno v příloze č. 4, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření VHS 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

A.1. Účetnictví, nakládání a hospodaření s majetkem

VHS vede účetnictví podle účetních předpisů České republiky, ve smyslu ustanovení § 1 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů je vybranou účetní jednotkou. Legislativní rámec účetnictví zahrnuje vedle citovaného zákona zejména vyhlášku č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona pro některé vybrané účetní jednotky, vyhlášku č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů (tzv. technická vyhláška) a České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „ČÚS“). Do legislativního rámce účetnictví patří rovněž vyhláška č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

Při kontrole bilanční kontinuity bylo zjištěno, že **zůstatky rozvahových účtů vykázané k 31.12.2016 byly v hlavní knize převedeny jako počáteční zůstatky účtů k 1.1.2017** v souladu s příslušnými právními předpisy.

Na základě provedené kontroly účetnictví můžeme konstatovat:

- příložená účetní závěrka zahrnující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu účetní závěrky (viz příloha č. 2 zprávy) byla v podstatných souvislostech sestavena v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy.
- účetní operace jsou doloženy účetními doklady, při jejich kontrole nebyly zjištěny žádné závažnější nedostatky jak z hlediska správnosti zaúčtování, tak z hlediska dodržování předepsaných náležitostí dle zákona o účetnictví.
- majetek a závazky vykázané v rozvaze jsou doloženy řádně provedenými inventarizacemi. Majetková evidence je vedena způsobem zabezpečujícím aplikaci oceňovacích a odpisových principů vyplývajících z výše uvedených právních předpisů.
- výsledek hospodaření celkem je ve výkazu zisku a ztráty vykázán ve správné výši. Veškeré náklady a výnosy jsou v návaznosti na čl. IV stanov účtovány v rámci hlavní činnosti, tomu odpovídá i sestavení rozpočtu.
- účetní závěrka za předchozí období byla schválena v souladu s výše citovanou vyhláškou č. 220/2013 Sb.
- VHS vede na podrozvahových účtech zastavený majetek, informace o něm je uvedena v příloze účetní závěrky.

A.2. Rozpočtové hospodaření, dotace

Rozdíl mezi celkovými příjmy a výdaji je uveden ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (viz příloha č. 3 této zprávy). Na základě provedené dokladové prověrky a konkrétně některých vykázaných rozpočtových položek, zejména třídy 8 - Financování můžeme konstatovat, že **vykázané údaje navazují na účetnictví a že v podstatných souvislostech byla dodržena platná rozpočtová skladba.**

Dokladová kontrola, která byla provedena výběrovým způsobem, nezměnila z hlediska rozpočtového třídění příjmů a výdajů nedostatky závažnějšího rázu. Je možné konstatovat, že **při provedených výběrových šetřeních nebyly zjištěny případy porušení rozpočtové kázně nebo správní delikt, resp. přestupek.**

Při prověření postupu VHS při schvalování a zveřejnění rozpočtu a rozpočtových opatření auditor nezjistil rozpor s platnou právní úpravou. VHS vede řádnou evidenci rozpočtových změn.

Při výběrovém přezkoumání rozhodujících poskytnutých účelových dotací nebyly zjištěny případy nesprávného použití finančních prostředků, resp. případy porušení dotačních podmínek.

A.3. Výběrová řízení

Auditor při přezkoumání hospodaření nezjistil případy, kdy by VHS postupoval při realizaci akcí majících charakter veřejné zakázky v rozporu s platnými právními předpisy.

Dokumentace k provedeným výběrovým řízením je v podstatných náležitostech vedena v souladu se zákonem.

— — —

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov za rok 2017 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly 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. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10, odst. 2, písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych informovali, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v případě případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření VHS jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov za 2017 jsme nezjistili závažné nedostatky uvedené v § 10, odst. 3, písm. c) citovaného zákona. Zjištěné nesrovnalosti nejsou podle našeho názoru z hlediska principu významné (materiality) závažné, tj. mají povahu nedostatků dle § 10, odst. 3, písm. b) citovaného zákona.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V souladu s ustanovením § 10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bych upozorňuji na **riziko vyplývající ze závěrů kontroly správce daně** zaměřené na dodržování dotačních podmínek. Kvantifikace rizika je s ohledem na disponibilní informace obtížná, vytvořená rezerva se ke dni ukončení přezkumu jeví jako dostatečná.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU VHS A PODÍL ZASTAVENÉ MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU VHS

Povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb. je uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu VHS a uvedení podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.

- **podíl pohledávek na rozpočtu (příjmech) = 0,45%**
- **podíl závazků na rozpočtu (příjmech) = 4,55%**
- **zastavený majetek v pořizovací ceně / stálá aktiva brutto = 2,417%**

- - -

VII. DALŠÍ INFORMACE

Vodohospodářské sdružení Turnov zastupovali pan **Ing. Milan Hejduk**, předseda Rady sdružení, paní **Marcela Červová**, ředitelka VHS, a paní **Blanka Špetlíková**, účel. Níže podepsaný zástupce VHS potvrzuje převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, vyjadřuje souhlas s obsahem této zprávy a zároveň bere na vědomí její závěry.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se předává VHS ve tištěné podobě vyhotovených svázaných a v jednom vyhotovení nsvázaném.

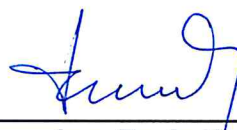
V Turnově, dne 5. února 2018, jménem auditorské společnosti zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření vypracoval:



Ing. Lumír Šubert

auditor, číslo auditorského oprávnění 143
jednatel společnosti

Přezkoumání dále provedli:



Ing. Pavla Havlová

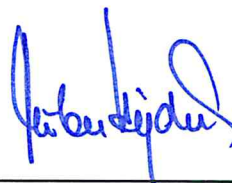
auditor, číslo auditorského oprávnění 195



Ing. Vlastislav Cejnar

asistent auditora, registrační číslo 713

V Turnově, dne 5. února 2018 za VHS Turnov:



Ing. Milan Hejduk

předseda Rady sdružení

PŘÍLOHY:

- č. 1 Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- č. 2 Účetní závěrka
- č. 3 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- č. 4 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VHS

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařem auditor ověřil

Při přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následující právními předpisy, resp. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných orgánů a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných k hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- 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 (technické vyhlášky o účetních záznamech);
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník;
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích);
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VHS

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí.
- Stanovy Vodohospodářského sdružení Turnov.
- Koncesní smlouva o provozování vodohospodářského majetku.
- Rozpočtový výhled.
- Rozpočtové provizorium.
- Rozpočet VHS, rozpočtové změny, rozpočtová dokumentace včetně příslušných usnesení F sdružení.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.
- Účetní závěrka.
- Směrnice pro oblast účetnictví.
- Plán inventur.
- Inventarizační soupisy rozvahových účtů, inventarizační zpráva a další inventarizační dokumenty dokládající inventované skutečnosti (bankovní výpisy, externí confirmace, smluvní dokumenty účetní doklady).
- Smlouvy uzavřené s dodavateli staveb a rozhodující daňové doklady související s investičními akcemi „Rakousy – rekonstrukce vodovodu Kalich - Borek“, „VDJ Benešov“, „Výstavba vodovodu a kanalizace lokalita RTK I“, „Jilemnice Žižkova ul. V+K“, „Turnov – rekonstrukce vodovodu Károvska – 2. etapa výstavby“, „Turnov – rekonstrukce vodovodu Károvska – 1. etapa výstavby“, „Úprava vody Nudvojovice – řešení povodňových opatření, odstraňování zdravotních rizik z pitné vody“, „Vodovod Bátovka“, „Příkrý průzkumný vrt na pitnou vodu“.
- Podklady pro zařazení staveb při jejich uvedení do užívání.
- Výstupní sestavy evidence dlouhodobého majetku.
- Úvěrové smlouvy a další dokumentace pro ověření úvěrů a úroků, dokumentace k zastavení majetku.
- Odhad daňové povinnosti.
- Výstupní sestavy ze mzdové evidence, návazné výkazy pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.
- Dokumentace k výsledkům daňové kontroly.
- Smluvní a další dokumentace k rozhodujícím dotačním titulům, a to jak k provozním dotacím, tak i k investičním dotacím, zejména „Jilemnice – zkapacitnění vodního zdroje Bátovka“, „Benecko, Dolní Štěpanice – likvidace odpadních vod“, „Obec Rakousy – Rozšíření akumulace vodního zdroje“, „Odstranění manganu z vodovodní sítě Turnovska“, „Úprava vody Nudvojovice – řešení povodňových opatření, odstranění zdravotních rizik z pitné vody“, „Rokytnice nad Jizerou – vodovod Vilémov“, „Semily – výstavba VHS sítě v BZ Za Policií“, „Semily – rekonstrukce VDJ 14. pomocní“, „Jilemnice – zkapacitnění vodního zdroje Bátovka“, „Lesní cesta Kalich - Borek“, „Rokytnice nad Jizerou – vodovod Vilémov“, „Turnov – výstavba vodovodu a kanalizace, Hruštica - Károvska“, „Rakousy – rekonstrukce přivaděče a zásobního řádu“, „Rakousy – rekonstrukce přivaděče Károvska a výstavba řádu k vodovodu Zbirohy“, „Rekonstrukce vodovodu a kanalizace Žižkova u Jilemnice“, „Jilemnice – zkapacitnění vodního zdroje Bátovka“, „Benecko, Dolní Štěpanice – likvidace odpadních vod a výstavba vodovodu“, „Rakousy – rekonstrukce přivaděče a zásobního řádu“, „Jilemnice – zkapacitnění vodovodního zdroje Bátovka a Benecko, Dolní Štěpanice – likvidace odpadních vod“, „Benecko – přeložka vodovodu Štěpanická Lhota“ a další dotace od členů sdružení.
- Dokumentace k výběrovým řízením - akce „Jilemnice – vodovod Bátovka a Benecko, Dolní Štěpanice – Likvidace odpadních vod“, „Úprava vody Nudvojovice – řešení povodňových opatření, odstranění zdravotních rizik z pitné vody“.

- Další účetní doklady vybrané auditorem na základě příslušných auditorských postupů pro ověření nákladů a výnosů VHS, a to zejména nákladů na opravy a udržování – akce „Semily – oprava sítí v ul. Antala Staška“, „Jilemnice – oprava vodovodu Bátorovka, část I. stavby“, „Jilemnice – oprava vodovodu v ulici Jaroslava Havlíčka“, „Turnov – oprava vodovodu CRYTUR“, „Turnov – oprava vodovodu Šlejferna“, „Turnov – oprava VH sítí v ul. Pekařova“, „Semily – rekonstrukce VH v ulicích Wolkerova, I. Olbrachta a Kpt. Jaroše“, „Turnov, Jiráskova ul. – havarijní oprava kanalizace“, „Turnov, oprava vodovodu Károvsko“, „Semily – obnova komunikace po výměně havarijního úseku vodovodu v ulici Družstevní“, „Semily – výměna havarijního úseku vodovodu v ulici Družstevní“, „Rekonstrukce VH sítí a komunikací na Karlovském náměstí – Lomnice Popelkou“.
-