

Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ
ÚČELOVÉ SDRUŽENÍ OBCÍ PRO SKUPINOVÝ VODOVOD
NÝRSKO - KLATOVY**

**za rok
2014**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	náměstí Míru 62, 339 01 Klatovy
Identifikační číslo:	492 11 951
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2014
Přezkoumání proběhlo v období:	duben 2014 a květen 2015
Označení první činnosti:	podpis smlouvy 28.4.2014 a potvrzení právních skutečností
Označení poslední činnosti:	rozbor účetní závěrky a vydání zprávy auditora
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, sídlo podnikání auditora
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	přezkoumání hospodaření obce provedl auditor v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále "zákon o přezkoumání hospodaření").

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho dobrovolného svazku obcí Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy (dále také "sdružení" nebo „dobrovolný svazek obcí“) za rok 2014.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavce 1 zákona o přezkoumání hospodaření údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavců 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;
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více svazky nebo mezi sdružením a 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví sdružení;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří sdružení;

c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

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 sdružení;

h) účetnictví vedené sdružením.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření byl ověřen 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.

IV. ODPOVĚDNOST SDRUŽENÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný předseda sdružení Mgr. Rudolf Salvetr. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořilo sdružení podmínky k naplnění jeho účelu a vyhovělo oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

V. ODPOVĚDNOST AUDITORA

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

VI. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření sdružení 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 vzal v úvahu vnitřní kontrolní systém sdružení. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VII. ZÁVĚR

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy za rok 2014 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych 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 sdružení jako celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření sdružení v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

ukazatel	řádek	Kč	%
Dlouhodobé pohledávky celkem (RA/IV-netto)	a	0,00	
z toho pohledávky splatné v následujícím roce	b	0,00	
Krátkodobé pohledávky (RB/II - netto)	c	447 059,47	
Dlouhodobé závazky celkem (RD/II)	d	2 858 000,00	
z toho závazky splatné v následujícím roce	e	720 000,00	
Krátkodobé závazky (RD/IV)	f	38 928,00	
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	6 764 820,58	
Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti po zdanění	h	0,00	
Podíl krátkodobých pohledávek na rozpočtu $(b+c) / (g+h) \times 100$	i		6,61
Podíl krátkodobých závazků na rozpočtu $(e+f) / (g+h) \times 100$	j		11,22
Zastavený majetek (netto)	k	0,00	
Majetek celkem (A. stálá aktiva-netto)	l	56 690 823,39	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku $(k / l \times 100)$	m		0,00

VIII. DALŠÍ INFORMACE

Sdružení je umožněno podat k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání.

IX. PŘÍLOHY

- Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření soulad

- Příloha B: Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání
- Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M
- Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
- Příloha E: Stanovisko sdružení dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření.

* * *

Zpráva byla vyhotovena 18.5.2015 a téhož dne projednána s předsedou sdružení Mgr. Rudolfem Salvetrem. Dva stejnopisy zprávy byly po projednání předány sdružení, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do seznamu auditorů České republiky

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:

Účelové sdružení obcí pro skupinový
vodovod Nýrsko - Klatovy
sídlo Klatovy - Městský úřad

Mgr. Rudolf Salvetr
předseda sdružení

PŘÍLOHA A: VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška 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;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 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;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon 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;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;

PŘÍLOHA B: OZNAČENÍ DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ

- Zakladatelská smlouva sdružení;
- stanovy sdružení;
- smlouva o pronájmu vodohospodářského majetku ve vlastnictví sdružení za účelem jeho provozování;
- seznam členských subjektů sdružení;
- zápisy z jednání shromáždění členů sdružení v průběhu roku 2014;
- schválený závěrečný účet sdružení za rok 2013;
- rozpočet sdružení na rok 2014;
- rozpočtový výhled sdružení na roky 2015 až 2017;
- část vnitřních účetních a finančních předpisů sdružení;
- veškeré účetní doklady sdružení roku 2014;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sdružení Fin 2 12 M k 31.12.2014;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014;
- hlavní kniha sdružení k 31.12.2014;
- roční účetní závěrka sdružení za rok 2014 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha);