



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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro dobrovolný svazek obcí

Vodohospodářské sdružení Turnov

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

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 § 2, písm. b) zákona o auditorech. Přezkoumání provedli auditoři **Ing. Lumír Šubert**, číslo auditorského oprávnění 1431, a **Ing. Pavla Havlová**, číslo auditorského oprávnění 1956, a asistent auditora **Ing. Vlastislav Cejnar**, registrační číslo 713.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v sídle VHS ve dnech od 22. ledna do 5. února 2019 na základě smlouvy uzavřené dne 22. června 2018. Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno ověřením bilanční kontinuity rozvahových účtů dne 22. 1. 2019, činnost auditora předcházející vyhotovení této zprávy byla ukončena ověřením dokumentace k inventarizaci dlouhodobého majetku dne 4. 2. 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, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy VHS,
- 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 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,
- i) ověření poměru dluhu VHS 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 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. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů ČR jsme na VHS nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření auditor provedl 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. Podle těchto předpisů je auditor povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, že hospodaření VHS je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření VHS a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu, mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém VHS. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VHS je uvedeno v příloze č. 2, 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. VYJÁDRĚNÍ 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 tzv. 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 31.12.2017 byly v hlavní knize převedeny jako počáteční zůstatky těchto účtů k 1.1.2018** v souladu s příslušnými právními předpisy.

Na základě provedené kontroly účetnictví můžeme konstatovat:

- účetní závěrka zahrnující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu účetní závěrky 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 vykázan 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. Na základě provedené dokladové prověrky a kontroly náplně 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, nezjistila z hlediska rozpočtového třídění příjmů a výdajů nedostatky závažnějšího rázu. Je možno konstatovat, že **při provedených výběrových šetřeních nebyly zjištěny případy porušení rozpočtové kázně ani skutečnosti zakládající vznik přestupku.**

Při prověrce postupu VHS při schvalování a zveřejnění rozpočtu a rozpočtových opatření auditor nezjistil rozpory 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 postupovalo 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 2018 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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, abychom informovali, 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 VHS jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov za rok 2018 jsme nezjistili závažné nedostatky uvedené v § 10, odst. 3, písm. c) citovaného zákona. Zjištěné nesrovnalosti nejsou podle našeho názoru z hlediska principu významnosti (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. auditor upozorňuje 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 ZASTAVENÉHO 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) = 0,77%**
- **podíl závazků na rozpočtu (příjmech) = 11,09%**
- **zastavený majetek v pořizovací ceně / stálá aktiva brutto = 2,251%**

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU VHS K JEHO PRŮMĚRNÝM PŘÍJMŮM ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli vyjádření o tom, že dluh VHS nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

K 31.12.2017 překročil dluh VHS 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 40.207 tis. Kč, tento dluh byl v roce 2018 snížen v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. K 31.12.2018 překročil dluh VHS 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 3.669 tis. Kč, podle citovaného zákonného ustanovení je třeba jej v roce 2019 snížit minimálně o 184 tis. Kč.

- - -

VII. DALŠÍ INFORMACE

Vodohospodářské sdružení Turnov zastupovali pan **Ing. Milan Hejduk**, předseda Rady sdružení, paní **Marcela Červová**, ředitelka VHS, a paní **Blanka Špetlíková**, účetní. 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 třech vyhotoveních svázaných a v jednom vyhotovení nesvázaném.

- - -

V Turnově, dne 5. února 2019, jménem auditorské společnosti zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření vypracoval:



Ing. Lumír Šubert

auditor, číslo auditorského oprávnění 1431
jednatel společnosti

Přezkoumání dále provedli:



Ing. Pavla Havlová

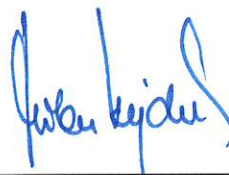
auditor, číslo auditorského oprávnění 1956



Ing. Vlastislav Cejnar

asistent auditora, registrační číslo 713

V Turnově, dne 5. února 2019 za VHS Turnov:



Ing. Milan Hejduk

předseda Rady sdružení

PŘÍLOHY:

- č. 1 Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- č. 2 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VHS

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, resp. 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., 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 vyhláška 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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích);
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv);
- 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 Rady sdružení.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.
- Účetní závěrka.
- Směrnice pro oblast účetnictví.
- Plán inventur.
- Inventarizační soupisy rozvahových účtů, inventarizační zpráva a další inventarizační dokumentace dokládající inventované skutečnosti (bankovní výpisy, externí confirmace, smluvní dokumenty, účetní doklady).
- Smlouvy uzavřené s dodavateli staveb a rozhodující daňové doklady související s investičními akcemi „Semily – výstavba VH sítí v BZ Za policí“, „Semily – oprava vodovodu Jílovecká ulice“, „Přepeře – výstavba VH sítí vč. komunikace pro 7 RD“, „Turnov, Ohrazenice, Přepeře – rekonstrukce vodovodu a kanalizace v Nádražní ulici a vodovodu v Přepeřích – I. etapa“, „Prodloužení kanalizace v Palackého ulici, Turnov“, „Rokytnice nad Jizerou – 483 – výstavba vodovodu v lokalitě Vilémov“, „Turnov – oprava vodovodu a kanalizace v ulici Přemyslova“, „Rekonstrukce VDJ Károvska“, „Semily – intenzifikace ČOV, I. etapa“, „Semily – rekonstrukce vodovodu a kanalizace ul. Špidlenova“, „Rekonstrukce ÚV Nudvojovice“, „Vodovod Bátovka“, „Příkrý průzkumný vrt na pitnou vodu“, „Odstranění manganu z vodovodní sítě Turnovska“.
- 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 zastavenému 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 „Oprava vodovodu a kanalizace, ul. Karla Čapka v Lomnici nad Popelkou“, „Oprava vodovodu a kanalizace, ul. Za školou v Lomnici nad Popelkou“, „Jilemnice – obnova vodohospodářských sítí v Metyšově ulici“, „Zajištění kvality pitné vody pro město Jilemnice“, „Jilemnice – zkapacitnění vodního zdroje Bátovka“, „Úpravna vody Nudvojovice – řešení povodňových opatření, odstranění zdravotních rizik z pitné vody“, „Prodloužení vodovodu v Rokytnici nad Jizerou“, „Vodovod Vilémov“, „Odstranění manganu z vodovodní sítě Turnovska“, „Semily – intenzifikace ČOV I. etapa“, „Úpravna vody Nudvojovice“, „Benecko, Dolní Štěpanice – likvidace odpadních vod a výstavba vodojemu“, „Rokytnice nad Jizerou – 319 – prodloužení vodovodu“, „Jilemnice – zkapacitnění vodovodního zdroje Bátovka a Benecko, Dolní Štěpanice – likvidace odpadních vod“, „Rokytnice nad Jizerou – výstavba vodovodu Vilémov“, „Rekonstrukce V sítí - Ohrazenice“, „Odstranění manganu z vodovodní sítě Turnovska“, „Rekonstrukce VH sítí – Přepeře“.
- Dokumentace k výběrovým řízením - akce „Benešov u Semil, Podmošna – obnova vodovodu“, „Úvěr VHS“.

- 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 „oprava vodovodu a kanalizace, ul. Karla Čapka v Lomnici nad Popelkou“, „oprava vodovodu a kanalizace, ul. Za školou v Lomnici nad Popelkou“, „Jilemnice – obnova vodohospodářských sítí v Metyšově ulici“, „Turnov – opravy VH sítí v ulici Palackého“.