

**ZPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

zpracovaná

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

pro dobrovolný svazek obcí Skládka tuhého komunálního odpadu Třebíč

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Dobrovolný svazek obcí  
Skládka tuhého komunálního odpadu Třebíč (dále jen „svazek“):

Statutární orgán: představenstvo

Auditorská společnost:  
AGIS, spol. s r.o.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku:  
Ing. Matěj Konvalina, Ing. Šárka Faiglová, Ing. Markéta Rybáková a JUDr. Ing. Jiří Lanc, jako  
odpovědný auditor a jednatel auditorské společnosti.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku:  
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením §  
4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o  
změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:  
Třebíč, Most

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:  
od 13. 10. 2014 do 20. 02. 2015.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 13. 10. 2014 zasláním žádosti o poskytnutí dokumentů, dat a  
informací pro přezkoumání hospodaření a ukončeno dne 20. 02. 2015 zasláním návrhu zprávy o  
přezkoumání hospodaření svazku.

## 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 svazku,
- 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 svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek,
- 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 svazku,
- h) účetnictví vedené svazkem.

### 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 odpovědné představenstvo svazku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, 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 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 svazku je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku 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. 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, abychom ve zprávě 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 svazku za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) to jsou chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c). Dále byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c), bod 2 a bod 4, to jsou nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy. Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v přílohách B 1, B 2 a B 3, které obsahují i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, které jsou nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě nesprávnosti popsané v přílohách B 2 a B 3 upozorňujeme na rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku v budoucnosti.

- 1) Se zjištěním popsaným v příloze bod 1, přílohy B 2, týkající se nesprávného rozdělování nákladů na hlavní a hospodářskou činnost, souvisí riziko, že v důsledku této nesprávnosti jsou pravděpodobně hrazeny vyšší výdaje, než je nutné a to z titulu daně z přidané hodnoty a z titulu daně z příjmů právnických osob. Zvolený postup ukazuje, že koncepce pronájmu nebyla zřejmě optimalizována z hlediska rozpočtového dopadu daně z příjmu právnických osob a že existuje riziko, že nebyla vzata v úvahu možnost, při níž by celá daň z příjmu právnických osob byla hrazena do rozpočtu členských obcí a nikoli do státního rozpočtu.
- 2) Se zjištěním uvedeným v příloze B 3 týkající se dodržování zákona o veřejných zakázkách souvisí riziko, že smlouvy uzavřené v rozporu se zákonem č. 199/1994 Sb. mohou být absolutně neplatné a mohou omezit uplatnění nároků za způsobené škody.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU je uveden v **příloze C**

AGIS, spol. s r.o. Most

Moskevská 1/14

Číslo auditorského oprávnění 117

  
Ing. Markéta Rybáková

Číslo auditorského oprávnění 1821

Datum vyhotovení zprávy o přezkoumání hospodaření 23. února 2015

Zpráva byla projednána s předsedou představenstva svazku a předána dne: 24.2.2015