



## **Z P R Á V A**

### **o výsledcích přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby**

**za rok 2016**

**Zprávu předkládá:**

**Ing. Zdeněk Jaroš**

**auditor č. oprávnění 1477**

**Tato zpráva obsahuje 10 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží ředitel Svazku a jedno si ponechá auditor.**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2016 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

**Název právnické osoby:** SVAZEK OBCÍ PRO KOMUNÁLNÍ SLUŽBY

**Sídlo:** Hrotovická 232, 674 01 Třebíč

**IČ:** 474 38 541

**Právní forma:** zájmové sdružení obcí

**Příjemce zprávy:** ředitel Svazku Pavel Gregor

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno:** 1.1. 2016 – 31.12. 2016

**Přezkoumání provedl:** Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

## **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Svazku:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** kancelář Svazku

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Přezkoumání hospodaření proběhlo **20.-21.10.2016, 3.1., 2.,3. a 9.2.2017**

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 20.10 2016 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Svazku
- Ukončení přezkoumání 9. února 2017 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Svazku.

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH**

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ( dále jen „ zákon o přezkoumávání“ ) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti Svazku

- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- 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 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Svazku obcí pro komunální služby ( dále jen „Svazku“)
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Svazek
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku Svazku
- účetnictví vedené Svazkem

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :



- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., 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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### **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 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.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Svazku obcí pro komunální služby jako celku.

#### *Zjištění ze zprávy o přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2015:*

*Svazek sestavil a schválil rozpočet na rok 2015, který obsahoval veškeré předpokládané příjmy a výdaje svazku bez ohledu na to, zda se jednalo o rozpočtové nebo mimorozpočtové prostředky. Rozpočet nebyl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000Sb. Podle vyjádření svazku představoval rozpočet agregované příjmy a výdaje za hlavní a vedlejší činnost tak, aby členské obce měly přehled o celkovém hospodaření svazku a en jen za rozpočtovanou hlavní činnost.*

Rozpočet pro rok 2016 byl sestaven samostatně za hlavní činnost a odpovídal struktuře výkazu Fin 2-12.

*Účetní jednotky při sestavování rozvahy postupují tak, aby počáteční zůstatky účtů, které obsahují rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo. Tento princip se nazývá princip bilanční kontinuity a je popsán v §19 odst. 4 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví. Výše popsany princip nebyl dodržen ve dvou případech. Zůstatky rozvahových účtů 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a 401 Jmění účetní jednotky k 31.12.2014 a k 1.1.2015 se liší.*

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyl tento nedostatek zjištěn.

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby za rok 2016 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí pro komunální služby v budoucnosti.

### D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	6 696 568
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 774 308
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	115,97



	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	2 353 680
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 774 308
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	40,76

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	15 994 015
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	226 693 400
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	7,05

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko ředitele Svazku návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko ředitele Svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 15. února 2017

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s ředitelem Svazku dne 15. února 2017

Zpráva byla předána řediteli Svazku dne 15. února 2017



## **Příloha A**

### **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláškou č. 449/2009Sb. 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
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

## **Příloha B**

### **PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SVAZKU OBCÍ PRO KOMUNÁLNÍ SLUŽBY ZA ROK 2016**

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby za rok 2016 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 s ředitelem Svazku Pavlem Gregorem

Stanovisko ředitele Svazku k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016:

V Třebíči , dne 15. února 2017

Podpis ředitele Svazku:

Svazek obcí pro komunální služby

Hroťovická 232, 674 01 Třebíč

IČ: 47438541, DIČ: CZ47438541

①

## **Příloha C**

**Účetní závěrka , kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha**

## **Příloha D**

**Finanční výkaz ( přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)**

## **Příloha E**

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření**

- Zápisy z valných hromad Svazku
- Zápisy dozorčí rady Svazku
- Faktury došlé hlavní činnost 10001-109
- Vedlejší činnost 20001-32
- Faktury vydané hlavní činnost 30001-7
- Vedlejší činnost 40001-61
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 50001-26
- Bankovní výpisy hlavní činnost 60001-472
- Vedlejší činnost 70001-176
- Ostatní doklady 90001-111
- Doklady k inventarizaci majetku a závazků Svazku k 31.12.2016