

*Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín*

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ
„KANALIZACE A VODA KŘIVOKLÁTSKO“
ZA ROK 2017**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:

Kanalizace a voda Křivoklátsko, svazek obcí

Sídlo:

Komenského náměstí 201, 271 01 Nové Strašecí

Identifikační číslo:

751 09 191

Právní forma:

Dobrovolný svazek obcí (dále také „svazek“)

Statutární orgán:

předseda svazku Ing. Vladimír Melč

Osoba provádějící přezkoumání:

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku auditorů České republiky

Právní rámec přezkoumání hospodaření:

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), auditorský standard č. 52 a další relevantní přepisy vydané Komorou auditorů České republiky, § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (také „zákon o obcích“), § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“) a § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumání hospodaření“).

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku:

Přezkoumání hospodaření v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona o přezkoumání hospodaření a § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Přezkoumávaný rok:

2017

Místo přezkoumání:

Obecní úřad v Rudě (Rakovnická 134, 271 01 Ruda) a kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání na úradě v Rudě 22.5.2018, v kanceláři auditora na základě e-m informací a kontaktu průběžně.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce auditorem:

- ◆ Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: zpracování a uzavření smlouvy o přezkoumání hospodaření roku 2017, potvrzení právních a některých dalších skutečností zahrnující období od 1.1.2017 do 24.5.2017. Den provedení 24.5.2017.
- ◆ Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, zjištění dluhové odpovědnosti svazku dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, reakce auditora na závěrečné prohlášení předsedy svazku, reakce na obsah návrhu závěrečného účtu za rok 2017 připraveného ke zveřejnění. Den provedení 22.5.2018.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumání hospodaření 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 (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“), 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 právnickými 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 územních samosprávných celků, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly 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. 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 svazku,
- h) účetnictví vedené svazkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy) 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.

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný předseda svazku Ing. Vladimír Melč. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořil dobrovolný svazek obcí podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověl oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona o auditorech.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření svazku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 Komory auditorů České republiky, 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 a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření svazku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující příměřenou 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 územního celku. 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 dobrovolného svazku obcí Kanalizace a voda Křivoklátsko za rok 2017 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané 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 o přezkoumání hospodaření ukládá, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě 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 svazku jako celku. V této souvislosti konstatuji, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít významný dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELÉ

Podíl pohledávek na rozpočtu svazku je 3,51 %. Podíl závazků na rozpočtu a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je v obou případech nulový (svazek nemá algoritmem MF ČR vymezené závazky ani zastavený majetek).

E. DLUHOVÁ ODPOVĚDNOST

Svazek nevykazuje k 31.12.2017 dluh vymezený v § 17 odstavci 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

VII. DALŠÍ INFORMACE

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

VIII. PŘÍLOHY

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

Příloha B: Označení dokladů a jiných písemností využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

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 svazku dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření, pokud bude vypracováno.

IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Tato zpráva auditora byla vyhotovena 22.5.2018 a téhož dne projednána s předsedou svazku Ing. Vladimírem Melčem. Obsahuje 5 stran a přílohy dle bodu VIII. Dva stejnopisy kompletní zprávy byly poté předány předsedovi svazku, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.

Ruda 22.5.2018



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



Ing. Vladimír Melč
předseda svazku

Potvrzení statutárního orgánu o projednání
a převzetí zprávy:

Příloha A

VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SVAZKU ZA ROK 2016 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, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtu 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;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
- 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;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále „informační zákon“).

Příloha B

OZNAČENÍ DOKLADŮ A JINÝCH PÍSEMNOSTÍ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ROKU 2016

- Zápisy ze zasedání sněmu svazku v roce 2017;
- evidence obecně závazných vyhlášek svazku podle stavu k 31.12.2017;
- závěrečný účet svazku za rok 2016;
- protokol o schválení roční účetní závěrky svazku za rok 2016;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet svazku na rok 2017;
- rozpis rozpočtu 2017 do položkové skladby;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2017;
- platný rozpočtový výhled svazku v roce 2017;
- přehled přijatých dotací v roce 2017;
- deník 2017;
- kniha došlých a vydaných faktur 2017;
- pokladní kniha 2017;
- účetní doklady (přijaté a vydané faktury, bankovní, pokladní a ostatní doklady) vytvořené za rok 2017;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 30.6.2017, 30.9.2017 a 31.12.2017;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017;
- hlavní kniha k 31.12.2017;
- rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 30.9.2017;
- roční účetní závěrka svazku za rok 2017 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).