

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

Svazek obcí pro komunální služby

za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Dobrovolný svazek obcí
Svazek obcí pro komunální služby (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, JUDr. Ing. Jiří Lanc, Ing. Markéta Rybáková jako
odpovědný auditor

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku:
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku 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 16. 10. 2015 do 11. 2. 2016.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 16. 10. 2015 zasláním žádosti o poskytnutí dokumentů, dat a
informací pro přezkoumání hospodaření a ukončeno dne 11. 2. 2016 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, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 hospodaření, 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 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 hospodaření svazku za rok 2015 jsme zjistili 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**, 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 **příloze B 1 upozorňujeme** na rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku v budoucnosti.

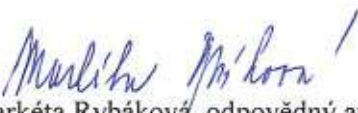
Podle § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů „Územní samosprávný celek a svazek obcí uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě (zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, dále ZFK) po celý rozpočtový rok“. Pokud je rozpočet schvalován v úrovni výdajů za jednotlivé závazné ukazatele, pak by nemělo docházet k situacím, kdy skutečné čerpání podle závazných ukazatelů je vyšší, než je uvedeno v upraveném rozpočtu. Nástrojem k dosažení tohoto stavu by mělo být důsledné aplikování zásad předběžné kontroly §26 ZFK tak, jak je upraveno v ZFK a v prováděcí vyhlášce vydané k tomuto zákonu. Proces předběžné kontroly je popsán ve zmíněných předpisech tak, aby schvalovací procedury, tj. tzv. krytí rozpočtem, proběhly ještě před uzavřením smlouvy nebo odesláním objednávky. Požaduje se, aby před právním úkonem vedoucím ke vzniku závazku proběhla obdobná schvalovací (kontrolní) procedura jako před zaplacením závazku, to znamená, aby se odborný pracovník vyjádřil k účetnímu charakteru budoucího závazku (dluhu, nákladu, výdaje) a k tomu, zda je

budoucí výdaj v souladu s plánem (rozpočtem), a aby bylo vnitřním předpisem stanoveno, že je za obsah takového vyjádření odpovědný.

V situaci, kdy rozpočet obsahuje jak rozpočtové tak mimorozpočtové prostředky a kdy údaje o schváleném rozpočtu jsou nesprávné, nelze zjistit, zda čerpání rozpočtu podle závazných ukazatelů bylo dodrženo a zda nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

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, číslo auditorského oprávnění 117


Ing. Markéta Rybáková, odpovědný auditor, číslo auditorského oprávnění 1821


JUDr. Ing. Jiří Lanc, jednatel společnosti AGIS spol. s r. o., číslo auditorského oprávnění 1126

Datum vyhotovení zprávy o přezkoumání hospodaření 11. února 2016

Zpráva byla projednána s předsedou představenstva svazku a předána dne:

Seznam příloh:

Příloha A - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B 1, B 2, - Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2, 4 zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Příloha C – Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku

Příloha D – Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

Příloha E – Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

Příloha F - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Zprávy o přezkoumání hospodaření svazku za období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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, 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- 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 (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem 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,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Zprávy o přezkoumání hospodaření svazku za období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2, 4 zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Příloha B 1

Zprávy o přezkoumání hospodaření svazku za období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb., to jsou chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Svazek v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech sestavuje rozpočet. Rozpočet je finančním plánem, kterým se řídí financování činností svazku. Obsahem rozpočtu jsou příjmy, výdaje, ostatní finanční operace, včetně tvorby peněžních fondů. Ostatní operace, které jsou uvedeny v zákoně č. 250/2000 Sb. probíhají mimo rozpočet. Peněžní operace, které se uskutečňují mimo rozpočet je mimo jiné i podnikatelská činnost svazku (§ 6 odst. 3, zákona č. 250/2000 Sb.).

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. 250/2000 Sb. Podle vyjádření svazku představoval rozpočet agregované příjmy a výdaje za hlavní a vedlejší činnost celkem tak, aby členské obce měly přehled o celkovém hospodaření svazku a ne jen za rozpočtovanou hlavní činnost.

Schválený rozpočet se vykazuje ve sloupci 1 ve Výkazu pro hodnocení rozpočtu. V průběhu roku 2015 údaje uváděné ve sloupci „schválený rozpočet“ podle vyjádření svazku nepředstavovaly rozpočtové příjmy a výdaje. Chyba byla opravena v prosinci 2015, rozpočtové příjmy a výdaje byly samostatně vykázány v prosinci po poslední rozpočtové změně.

V průběhu roku bylo ve Výkazu pro hodnocení rozpočtu vykazováno čerpání rozpočtu u některých závazných ukazatelů vyšší než 100%, nelze vyloučit, že došlo k porušení rozpočtové kázně. Podle vyjádření svazku to bylo způsobeno zadáním schválené rozpočtové změny do Výkazu pro hodnocení rozpočtu až v dalším měsíci.

Příloha B 2

Zprávy o přezkoumání hospodaření svazku za období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb., to je spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Účetní jednotky jsou povinny podle § 8 zákona o účetnictví vést mimo jiné účetnictví správné a úplné. Za správné se považuje takové účetnictví, které neodporuje zákonu o účetnictví, ostatním právním předpisům ani se neobchází jejich účel. Tato účetní zásada nebyla dodržena v následujícím případě:

Účetní jednotky při sestavování rozvahy postupují tak, aby počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha (dále jen rozvahové účty), 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. 563/1991 Sb. o účetnictví. Výše popsáný princip bilanční kontinuity 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 01. 01. 2015 se liší.

Zůstatek účtu 401 Jmění účetní jednotky ke 31.12.2014 činil 138 655 787,50 Kč a zůstatek k 01. 01. 2015 činil 134 547 185,94 Kč (rozdíl činí 4 108 601,56 Kč). Zůstatek účtu 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ke 31.12.2014 činil 71 276 100,84 Kč, zůstatek k 01. 01. 2015 byl vykázán ve výši 67 167 499,28 Kč (rozdíl činil minus 4 108 601,56 Kč).

Na základě vyjádření svazku oprava byla provedena podle pokynu Kraje Vysočina z důvodu chybných mezivýkazových vazeb.

Podle našeho názoru věcné důvody pro provedení účetní opravy nebyly vysvětleny.

„Podle vyjádření svazku došlo k převodu konečných stavů a jejich odeslání na centrálu ještě před uzavřením účetních knih po auditu, pro který byly vykázány výše uvedené zůstatky. Tím došlo k nesouladu v převodu konečných stavů, které byly následně po zjištění této nesprávnosti na Kraji Vysočina sesouhlaseny.“

Oprava se projevila v rozvaze v minulém období v položkách C.I.1. Jmění účetní jednotky a C.I.5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Výše vlastního kapitálu se nezměnila.