

Obecní úřad LIPNÍK u Hrochovic

Dostlo dne

26.2. 2015

C

631/2015

Příj

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 přezkoumávání 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 Konvalína, 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. 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 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. 15