



**ZPRÁVA O VÝSLEDKU
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
VODOHOSPODÁŘKÉHO SDRUŽENÍ TURNOV
ZA ROK 2010**

Datum vyhotovení zprávy:

15. 3. 2011

Počet výtisků zprávy:

5

Počet stran:

1 + 6

Přílohy:

3

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

VODOHOSPODÁŘSKÉHO SDRUŽENÍ TURNOV

ZA ROK 2010

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Prověřovaný subjekt: **Vodohospodářské sdružení Turnov**
Adresa: Antonína Dvořáka 287, 511 01 Turnov
Právní forma: dobrovolný svazek obcí registrovaný u Krajského úřadu Liberec
IČ: 49295934
DIČ: CZ 49295934

Auditorská společnost: **AUDITEX s. r. o.**
Sídlo: Rumjancevova 8, 460 01 Liberec
IČ: 44565119
DIČ: CZ 44565119

AUDITEX, s.r.o., Liberec byla zapsána pod číslem 9 do seznamu auditorských společností vedeného Komorou auditorů ČR. Přezkoumání provedli auditoři **Ing. Lumír Šubert**, číslo auditorského oprávnění 1431, a **Ing. Pavla Havlová**, číslo auditorského oprávnění 1956, a asistent auditora **Ing. Vlastislav Cejnar**, registrační číslo 713.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (DSO) Vodohospodářské sdružení Turnov (VHS) za období od 1.1.2010 do 31.12.2010 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a auditorského standardu číslo 52 „Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků“.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v sídle VHS jednak jako dílčí dne 12.10.2010, jednak jako závěrečné ve dnech od 8. ledna do 15. března 2011 na základě smlouvy uzavřené dne 4. června 2010.

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, 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 DSO,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO,
- h) účetnictví vedené DSO.

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 č. 1, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech a za dodržování právních předpisů upravujících finanční hospodaření odpovídá statutární orgán VHS.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu s výše uvedenými právními předpisy je auditor povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, že hospodaření VHS je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření VHS 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 VHS. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ

A.1. Účetnictví, nakládání a hospodaření s majetkem

V roce 2010 dochází k zásadní změně v účetních postupech ÚSC (a dalších, tzv. vybraných účetních jednotek – viz § 1, odst. 3 zákona o účetnictví ve znění platném od 1.1.2010). Základním východiskem je zákon č. 304/2008 Sb., kterým byla do zákona o účetnictví doplněna ustanovení o vytvoření účetnictví státu. Návazně byly vydány některé prováděcí předpisy v podobě vyhlášek a účetních standardů, avšak v rozsahu nepokrývajícím plně problematiku účetních postupů a oceňování ve vybraných účetních jednotkách. **Absence prováděcích předpisů, jakož i různé (a často značně odlišné) výklady stávajících předpisů vytvářejí pro rok 2010 pro oblast účetnictví velmi nejisté právní prostředí.** Řadu případů bylo nutno řešit podle obecných účetních zásad, **nelze vyloučit, že prováděcí předpisy, které by měly být vydány v roce 2011, mohou vyvolat potřebu doplňujících či opravných účetních zápisů.**

Při kontrole bilanční kontinuity bylo zjištěno, že **zůstatky rozvahových účtů vykázané k 31.12.2009 byly v zásadě převedeny jako počáteční zůstatky rozvahových účtů k 1.1.2010 v souladu s Českými účetními standardy.**

Na základě provedené kontroly účetnictví můžeme konstatovat:

- účetní závěrka zahrnující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu účetní závěrky (viz příloha č. 2 této zprávy) byla sestavena v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími předpisy. Zjištěné nesrovnalosti mají spíše metodický charakter a nejsou natolik významné, aby je bylo nutno komentovat.
- účetní operace jsou doloženy účetními doklady, při jejich kontrole nebyly zjištěny žádné závažnější nedostatky jak z hlediska správnosti zaúčtování, tak z hlediska dodržování předepsaných náležitostí dle zákona o účetnictví.
- majetek a závazky vykázané v rozvaze jsou doloženy řádně provedenými inventarizacemi. V případě části dlouhodobého hmotného majetku (majetku získaného v rámci privatizace od Fondu národního majetku ČR) však není evidence dostatečná, resp. existují inventurní předměty, jejichž označení v majetkové evidenci neumožňuje přesnou identifikaci. Tento nedostatek je nezbytné v průběhu roku 2011 odstranit, a to zejména v souvislosti se správným zařazením a zaevidováním nově pořizovaného majetku v rámci akce „Čistá Jizera“. Auditor upozorňuje, že v této souvislosti může v majetkové evidenci a účetnictví dojít k vyřazení neidentifikovatelných položek. Rozsah tohoto rizika není schopen kvantifikovat, okolnosti však nasvědčují tomu, že riziko není významné.
- výsledek hospodaření celkem je ve výkazu zisku a ztráty vykázán ve správné výši. Účtování a rovněž tak rozpočtování hlavní a hospodářské činnosti bylo v roce 2010 i v předchozím období podřízeno potřebám sledování údajů pro potřeby správy DPH. Protože dosud nebyl vydán účetní standard o postupech účtování nákladů a výnosů hospodářské činnosti a hlavní činnosti, zůstalo vymezení těchto dvou oblastí v roce 2010

stejně jako v předchozím období. Protože však **konkrétní činnost sdružení je prakticky v plné míře činností vyplývající z hlavního účelu, k němuž bylo sdružení podle stanov založeno**, postrádá použité členění po reformě účetnictví, kdy jsou náklady a výnosy hlavní i hospodářské činnosti účtovány v 5. a 6. účtové třídě, smysl. Na doporučení auditora jsou proto od roku 2011 náklady a výnosy činnosti vyplývající z čl. IV stanov účtovány v rámci činnosti hlavní, tomu bylo přizpůsobeno i sestavení rozpočtu.

- VHS vede na podrozvahových účtech zastavený majetek, informace o něm je uvedena v příloze účetní závěrky. Kromě znaleckého ocenění je třeba uvádět i pořizovací, resp. zůstatkovou cenu tohoto majetku.
- VHS vede evidenci o zřízených věcných břemenech, kde je osobou povinnou. Výdaje na zřízení věcných břemen dle uzavřených smluv o smlouvě budoucí, kde bude VHS osobou oprávněnou, jsou evidovány v nedokončeném dlouhodobém nehmotném majetku.

A.2. Rozpočtové hospodaření, dotace

Rozdíl mezi celkovými příjmy a výdaji je uveden ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (viz příloha č. 3 této zprávy). Na základě provedené dokladové prověrky a kontroly náplně některých vykázaných rozpočtových položek, zejména třídy 8 - Financování můžeme konstatovat, že **vykázané údaje navazují na účetnictví a že v podstatných souvislostech byla dodržena platná rozpočtová skladba**.

Dokladová kontrola, která byla provedena výběrovým způsobem, nezjistila z hlediska rozpočtového třídění příjmů a výdajů nedostatky závažnějšího rázu. Je možno konstatovat, že **při provedených výběrových šetřeních nebyly zjištěny případy porušení rozpočtové kázně**.

Při prověrce postupu VHS při schvalování a zveřejnění rozpočtu a rozpočtových opatření auditor nezjistil rozpory s platnou právní úpravou. VHS vede řádnou evidenci rozpočtových změn.

Při výběrovém přezkoumání rozhodujících poskytnutých účelových dotací nebyly zjištěny případy nesprávného použití finančních prostředků, resp. případy porušení dotačních podmínek. Zjištění auditora je podloženo mimo jiné i závěry z průběžných kontrol prováděných poskytovateli dotací.

A.3. Výběrová řízení

Podle odborných stanovisek se na VHS zákon č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění vztahuje pouze u nadlimitních zakázek a zakázek, které by nebyly zadávány v souvislosti s výkonem relevantní činnosti, a to s odkazem na výjimku z působnosti zákona ve smyslu § 19, odstavce 1. V roce 2010 byla realizována pouze jedna zakázka podléhající režimu zákona o veřejných zakázkách, a to „Dlouhodobý úvěr VHS Turnov“ – podlimitní otevřené řízení.

I přes výše uvedené VHS u zadávaných podlimitních zakázek metodicky postupuje obdobně, jak je stanoveno v zákoně pro podlimitní veřejné zakázky.

— — —

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov 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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí 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 DSO jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov za rok 2010 jsme nezjistili závažné nedostatky uvedené v § 10, odst. 3, písm. c) citovaného zákona. Výše popsané nedostatky v inventarizační činnosti nejsou podle našeho názoru z hlediska principu významnosti (materiality) závažné, tj. mají povahu nedostatků dle § 10, odst. 3, písm. b) citovaného zákona a předpokládáme jejich odstranění v roce 2011.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V souladu s ustanovením § 10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí auditor upozorňuje na **riziko zajištění finanční stability s ohledem na vysokou míru zadluženosti ve vztahu k tvorbě zdrojů.**

Za účelem kvantifikace a vymezení tohoto rizika zadalo sdružení u České spořitelny, a.s., zpracování Analýzy úvěrového potenciálu VHS Turnov. Z této analýzy vyplývá schopnost VHS v budoucnosti hradit své závazky, případně i zvýšit úvěrové zatížení v souvislosti s dalšími investičními akcemi. **Zpracovaný model je založen na předpokladech zvýšených příjmů zejména z pronájmů vodohospodářské infrastruktury. Je nezbytné průběžně vyhodnocovat, zda dochází k naplňování modelových předpokladů a návazně upřesňovat rozpočtový výhled sdružení.**

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

Povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb. je uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu městského obvodu. Auditor upozorňuje, že co se týká přesné konstrukce ukazatelů, existují určité interpretační nejasnosti. Auditor pro výpočet použil rozpočtové příjmy po konsolidaci jako zdroj vzniku pohledávek a zdroj úhrady závazků. Z pohledávek byly vyloučeny zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku a dohadné účty aktivní v částce zúčtované proti přijatým zálohám na dotace. Ze závazků byly vyloučeny přijaté zálohy na dotace účtované proti dohadným účtům aktivním.

o **podíl pohledávek na příjmech = $62.811 / 496.937 = 0,1264$**

o **podíl závazků na příjmech = $393.042 / 496.937 = 0,7909$**

Další povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání je podíl zastaveného majetku na celkovém majetku. Podíl je vypočten jako

o **zastavený majetek v pořizovacích cenách / aktiva brutto = $75.271 / 2.472.385 = 0,0304$**

- - -

VII. DALŠÍ INFORMACE

Vodohospodářské sdružení Turnov zastupovali pan **Ing. Milan Hejduk**, předseda Rady sdružení, paní **Marcela Červová**, ředitelka VHS, a paní **Blanka Špetlíková**, účetní. Níže podepsaný zástupce VHS potvrzuje převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, vyjadřuje souhlas s obsahem této zprávy a zároveň bere na vědomí její závěry.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se předává VHS ve třech vyhotoveních svázaných a v jednom vyhotovení nesvázaném.

- - -

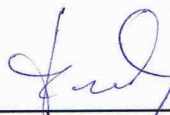
V Turnově, dne 15. března 2011, jménem auditorské společnosti zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření vypracoval:



Ing. Lumír Šubert

auditor, číslo auditorského oprávnění 1431
jednatel společnosti

Přezkoumání dále provedli:



Ing. Pavla Havlová

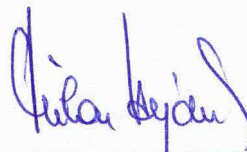
auditor, číslo auditorského oprávnění 1956



Ing. Vlastislav Cejnar

asistent auditora, registrační číslo 713

V Turnově, dne 15. března 2011 za VHS Turnov:



Ing. Milan Hejduk

předseda Rady sdružení

PŘÍLOHY:

- č. 1 Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- č. 2 Účetní závěrka
- č. 3 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu