

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ
ÚČELOVÉ SDRUŽENÍ OBCÍ PRO SKUPINOVÝ VODOVOD
NÝRSKO – KLATOVY
ZA ROK 2015**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	náměstí Míru 62, 339 01 Klatovy
Identifikační číslo:	492 11 951
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2015
Přezkoumání proběhlo v období:	květen 2016
Označení první činnosti:	potvrzení právních a některých dalších skutečností
Označení poslední činnosti:	závěrečné prohlášení předsedy sdružení a vydání zprávy auditora
Místo přezkoumání:	pracoviště účetní sdružení v obci Vrhavěč
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	přezkoumání hospodaření obce provedl auditor v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále "zákon o přezkoumání hospodaření").

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho dobrovolného svazku obcí Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy (dále také "sdružení", případně „dobrovolný svazek obcí“) za rok 2015.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavce 1 zákona o přezkoumání hospodaření údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 39 zákona č. 250/2000 Sb., 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 použití peněžních fondů;
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti;
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více dobrovolnými svazky obcí nebo mezi dobrovolným svazkem obcí a obcemi, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dle ustanovení § 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly dále oblasti:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví sdružení;
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří sdružení;
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- ručení za závazky fyzických a právnických osob;
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- zřizování věcných břemen k majetku sdružení;
- účetnictví vedené sdružením.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření 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.

IV. ODPOVĚDNOST SDRUŽENÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný předseda sdružení Mgr. Rudolf Salvetr. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořilo sdružení podmínky k naplnění jeho účelu a vyhověl oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

V. ODPOVĚDNOST AUDITORA

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

VI. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření sdružení 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 vzal v úvahu vnitřní kontrolní systém sdružení. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VII. ZÁVĚR

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy za rok 2015 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych 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 sdružení jako celku. V této souvislosti konstatuji, že

při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazu obcí Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření sdružení v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Podíl pohledávek na rozpočtu sdružení činí 25,90 %, podíl závazků 32,35 % a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 0,00 %.

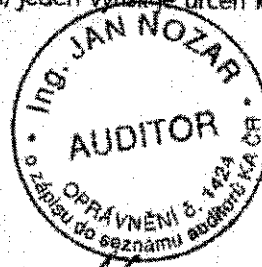
VIII. DALŠÍ INFORMACE

Dobrovolnému svazku obcí je umožněno podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání.

IX. PŘÍLOHY

- Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření soulad
- Příloha B: Výčet písemností využitých při přezkoumání hospodaření
- 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 sdružení dle bodu VIII, pokud bude vyhotoveno.

Zpráva auditora byla vyhotovena 2.6.2016 a téhož dne projednána s předsedou sdružení Mgr. Rudolfem Salvetrem. Dva stejnopisy zprávy byly po projednání předány sdružení, jeden výtisk je určen k založení do spisu auditora.



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

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:

Mgr. Rudolf Salvetr
předseda sdružení

PŘÍLOHA A: VÝČET DŮLEŽITĚJŠÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SDRUŽENÍ 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, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;

PŘÍLOHA B: VÝČET PÍSEMNOSTÍ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SDRUŽENÍ

- Základatelská smlouva a stanovy sdružení;
- seznam členských subjektů sdružení;
- zápisy z jednání shromáždění členů sdružení v průběhu roku 2015;
- schválený závěrečný účet sdružení za rok 2014;
- protokol o schválení účetní závěrky sdružení za rok 2014;
- rozpočet sdružení na rok 2015;
- rozpočtový výhled sdružení na roky 2016 až 2017;
- část vnitřních účetních a finančních předpisů sdružení;
- soubor účetních dokladů sdružení roku 2015;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sdružení Fin 2 12 M k 31.12.2015;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015;
- hlavní kniha sdružení k 31.12.2015;
- roční účetní závěrka sdružení za rok 2015 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).