

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

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 § 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 územní samosprávný celek Sdružení měst a obcí Bukovská voda

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Název: Sdružení měst a obcí Bukovská voda

IČ: 650 50 541

Právní forma: Územně samosprávný celek – Svazek měst a obcí

Příjemce zprávy: Valná hromada

Doba provedení: 15.11.2017, 16.1.2018, 15.2.2018, 19.2.2018

Přezkoumávané období: rok 2017

Místo přezkoumání: Dolní Bukovsko – sídlo SMO

Přezkoumání provedl: Ing. Vendula Malečková, číslo osvědčení 1982

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření Sdružení měst a obcí Bukovská voda bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi Sdružením měst a obcí Bukovská voda a auditorem Ing. Vendulou Malečkovou.

2. Předmět přezkoumání

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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

3. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. 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.

4. Vymezení odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumávání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán SMO BV.

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 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 Sdružení měst a obcí Bukovská voda je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Sdružení měst a obcí Bukovská voda 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 územního celku Sdružení měst a obcí Bukovská voda. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

6. Závěr přezkoumání

a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkající se rozpočtových prostředků.

Sdružení měst a obcí Bukovská voda hospodařilo do 30.3.2017 podle schváleného rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium bylo schváleno představenstvem územně samosprávného celku dne 15.12.2016 ve smyslu nepřekročení rozpočtových příjmů. Příjmy byly konstruovány na základě uzavřených smluv a k nim pak byly podle rozpočtové skladby propočteny výdaje.

Rozpočet na rok 2017 byl schválen na valné hromadě dne 30.3.2017 jako vyrovnaný ve výši 21 737 387,- Kč.

Příjmy rozpočtu mají přímou vazbu na uzavřené smlouvy a podle našeho názoru byly stanoveny jako reálné. Výdaje stanoveny podle potřeb územně samosprávného celku.

Při tvorbě rozpočtu na rok 2017 bylo vycházeno ze schváleného rozpočtového výhledu. V průběhu roku 2017 byla schválena čtyři rozpočtová opatření. 1. Rozpočtové opatření bylo schváleno na jednání představenstva 25.5.2017, z důvodu přesunu položek - v souladu s metodickým pokynem Krajského úřadu Jihočeského kraje, 2. Rozpočtové opatření bylo schváleno na jednání představenstva dne 31.8.2017, kde se příjmy povyšují o jednorázové vyplacení prémie (J & T BANKA),

3. Rozpočtové opatření bylo schváleno na zasedání představenstva SMO BV dne 26.10.2017, z důvodu přesunu mezi položkami, 4. Rozpočtové opatření bylo schváleno dne 14.12.2017. Důvodem úpravy rozpočtu byla změna položek v souladu s metodikou Krajského úřadu Jihočeského kraje.

b) Finanční operace týkající se tvorby a užití peněžních fondů

SMO BV přidělila do sociálního fondu částku 69 837,- Kč, částka 6 913 840,54 Kč byla převedena na účet nerozděleného zisku předcházejících účetních období.

c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

U SMO BV se hlavní činnost rovná činnosti podnikatelské. SMO BV je plátcem daně z příjmu právnických osob. Pro stanovení základu pro daň z příjmu jsou používány daňové odpisy. Pokud jde o věcnou a časovou souvislost účtování, nebyly shledány nedostatky.

d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více ÚSC, nebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami. Žádné v roce 2017 neproběhly.

e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví SMO BV účtuje o závazcích okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. k datu vzniku závazku. K 31.12.2017 činí zůstatek účtu 321 – dodavatelé Kč 134 523,42. Poskytnutý úvěr od Českomoravské záruční a rozvojové banky ve výši Kč 4 737 000,00 určený na akci REKO ÚV D. Bukovsko je splácen ve stanovených termínech a je zachycen na účtu 452. K 31.12.2017 činí hodnota nesplacené návratné finanční výpomoci 687 000,- Kč.

f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. U SMO BV se takový případ nevyskytl.

g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a dalším osobám.

Územní celek nevykazuje žádné půjčky ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a ze státních fondů.

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku bylo dále ověřováno:

1. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zde konstatujeme, že s majetkem územního celku je řádně nakládáno. O majetek je řádně pečováno, majetek je řádně evidován, řádně inventován a dokladován.
2. Územní celek nehospodaří s majetkem státu.
3. Územní celek v roce 2017 nezadával veřejnou zakázku dle zákona o veřejných zakázkách.
4. Krátkodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2017 zůstatek ve výši Kč 2 476 300,83 (Odběratelé činí částku Kč 1 684 589,83, dohadné účty aktivní Kč 791 147,00). Dlouhodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2017 zůstatek ve výši Kč 2 948 566,00.

Závazky celkem k 31.12.2017 činily Kč	705817,60
Z toho:	
Dodavatelé	134523,42
Zaměstnanci	94635,00
Sociální pojištění	39695,00
Zdravotní pojištění	17701,00
Daň z příjmu	228930,00
Jiné přímé daně	19980,00
Daň z přidané hodnoty	168071,84
Výdaje příštích období	779,34
Ostatní krátkodobé závazky	1502,00

5. SMO BV se nezavázalo k ručení za závazky fyzických a právnických osob.
6. SMO BV zastavilo majetek v PC Kč 26 010 149 z důvodu získání úvěru od Českomoravské záruční a rozvojové banky na financování akce REKO ÚV D. Bukovsko. Souhlas vyslovilo představenstvo územního samosprávného celku dne 9.5.2005.
7. K majetku územního celku nejsou zřízena žádná věcná břemena.
8. Účetnictví vedené územním celkem je vedeno v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou 410/2009 Sb. a navazujícími předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti. Stav rozvahových účtů jsou doloženy inventurami.
9. Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst.3 písm.b) zákona 420/2004 Sb.

a) podíl pohledávek podle rozpočtu

24,48 %

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Pohledávky	5425
B	Rozpočtové příjmy	22161
A/B*100		

b) podíl závazků na rozpočtu

6,29%

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Závazky	1393
B	Rozpočtové příjmy	22161
A/B*100		

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

14,05%

	Text	Částka v tis. Kč
A	Zastavený majetek	26010
B	Aktiva celkem brutto	185100
A/B*100		

10. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Závěr

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Svazku měst a obcí Bukovská voda za rok 2017 na základě údajů o ročním hospodaření.

Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k názoru, že hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2017 ve všech významných ohledech v souladu s předpisy upravujícími finanční hospodaření DSO a zobrazení těchto skutečností v účetních a finančních výkazech je ve všech významných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a předpisy vydanými k jeho provedení. S finančními prostředky bylo hospodařeno v souladu s rozpočtem.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

Datum vyhotovení zprávy: 19.2.2018

AUDIT 99, s.r.o.

U Poráků 511

381 01 Český Krumlov

IČ: 260 150 48

Auditoři: ing. Vendula Malečková, číslo osvědčení 1982



Datum předání zprávy: 19.2.2018

Podpis příjemce zprávy:



SDRUŽENÍ MĚST A OBČÍ

BUKOVSKÁ VODA

(1)

Týnská ul. 292, 373 65 Dolní Bukovsko
Tel./ fax: 385 726 419, IČO: 650 50 541

Přílohy:

Výkaz hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2017

Rozvaha k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017

Příloha k 31.12.2017