

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 1.1.2018 do 31.12.2018

Vyvěšeno na úřední desce obce dne: - 9 -04- 2019
Sejmuto z úřední desky obce dne:



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: 27.11.2018, 21.1.2019, 13.2.2019, 8.3.2019

Přezkoumávané období: rok 2018

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 právnickými 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

auditem 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 5.4.2018 podle schváleného rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium bylo schváleno představenstvem územně samosprávného celku dne 14.12.2017.

Rozpočet na rok 2018 byl schválen na valné hromadě dne 5.4.2018 jako schodkový. Příjmy byly schváleny ve výši 22 223 635,-Kč, financování v částce 9 900 000,-Kč, výdaje ve výši 32 123 635,- Kč. Rozdílem salda příjmů a výdajů byla ztráta ve výši 9 900 000,- Kč, která v případě půjček obcím bude pokryta v peněžním toku z přebytku minulých let.

Při tvorbě rozpočtu na rok 2018 bylo vycházeno ze schváleného rozpočtového výhledu. V průběhu roku 2018 bylo schváleno jedno rozpočtové opatření (na jednání představenstva 14.12.2018) z důvodu nenaplnění předpokládaných úroků o částku 24 000 Kč, výdaje sníženy o částku o 11 590 000,- Kč. V roce 2018 byla realizována půjčka obci ve výši 5 mil. Kč. a nebyly realizovány půjčky ve výši 10 mil. Kč. U financování došlo k úpravě položky změny stavu v částce 11 566 000,- Kč.

b) Finanční operace týkající se tvorby a užití peněžních fondů

SMO BV převedla na účet nerozděleného zisku předcházejících účetních období částku 7 027 341,13 Kč.

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 právnickými nebo fyzickými osobami. Žádné v roce 2018 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 31.12.2018 činí zůstatek účtu 321 – dodavatelé Kč 92 956,87. 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 31.12.2018 činí hodnota nesplacené návratné finanční výpomoci 327 000,- 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 inventarizován a dokladován.
2. Územní celek nehospodář s majetkem státu.
3. Územní celek v roce 2018 nežadával veřejnou zakázku dle zákona o veřejných zakázkách.
4. Krátkodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2018 zůstatek ve výši Kč 2 501 275,83 (odběratelé ve výši Kč 1 684 589,83, dohadné účty aktivní Kč 816 686,00). Dlouhodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2018 zůstatek ve výši Kč 1 948 566,00.

Závazky celkem k 31.12.2018 činily Kč	1094459,07
Z toho:	
Dodavatelé	92956,87
Zaměstnanci	102646,00
Sociální pojištění	40649,00
Zdravotní pojištění	20270,00
Daň z příjmu	501650,00
Jiné přímé daně	25284,00
Daň z přidané hodnoty	271506,00
Ostatní závazky	14000,00
Výnosy příštích období	23264,20
Dohadné účty pasivní	1000,00
Ostatní krátkodobé závazky	1233,00

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. Stavby rozvahových účtů jsou doloženy inventurami.
9. Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst.3 písm.b) zákona 420/2004 Sb.

a) podíl pohledávek podle rozpočtu

20,05 %

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Pohledávky	4450
B	Rozpočtové příjmy	22200
A/B*100		

b) podíl závazků na rozpočtu

6,40%

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Závazky	1421
B	Rozpočtové příjmy	22200
A/B*100		

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

13,28%

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Zastavený majetek	26010
B	Aktiva celkem brutto	195907
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 2018 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 2018 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: 8.3.2019

AUDIT 99, s.r.o.

U Poráků 511

381 01 Český Krumlov

IČ: 260 150 48

Auditor: ing. Vendula Malečková, číslo osvědčení 1982



Datum předání zprávy: 19.3.2019

Podpis příjemce zprávy:

Přílohy:

Výkaz hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2018

Rozvaha k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018

Příloha k 31.12.2018