

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Identifikační údaje: IČ: 157 89 683

Název svazku: Svazek Lipenských obcí

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor

Místo přezkoumání: kancelář auditorské společnosti

Přezkoumání proběhlo dne: 1.4.2017 až 26.5.2017

Přezkoumávaný rok: 2016

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazku obcí) za rok 2016 na základě údajů o ročním hospodaření svazku obcí v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. b) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán svazku obcí. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými předpisy Komory auditorů České republiky (zejména zákona č. 93/2009 Sb., AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví svazku obcí a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek 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 svazku obcí. Při z přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření dobrovolných svazků obcí, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operacích.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) Podle rozpočtu účetní jednotky, schváleného dne 31.3.2016, měly činit výdaje u paragrafu 6409, který používají DSO nevykonávají-li žádnou konkrétní činnost, na položkách 5363 a 5365 1.000,- Kč. Tyto výdaje však byly vykázány u paragrafu 6310, který je vyhrazen příjmům a výdajům z finančních operací a tím byly rozpočtové výdaje u tohoto paragrafu překročeny o téměř 62%, což je v rozporu i s ustanovením § 16 a souvisejícími zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se v případě přesunu rozpočtových prostředků či před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje provádí změna rozpočtu. Podle všeho se však u těchto výdajů jedná spíše o použití chybného paragrafu 6310 namísto rozpočtovaného paragrafu 6409. Současně doporučujeme více průběžně kontrolovat čerpání schváleného rozpočtu a to včetně závazných ukazatelů, kterými jsou i čerpání rozpočtových výdajů podle jednotlivých odvětví, tj. paragrafů.

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

- b) Doporučujeme aktualizovat popř. dopracovat vnitřní předpisy. Předložené směrnice č. SLO – 01 až SLO – 04 a SLO – 06 mají vyznačenu platnost od 6.8.2010, směrnice č. SLO – 05 a č. SLO – 07 od 1.1.2013 a obsahují některé nesprávnosti. Do směrnice č. SLO – 01 – Podpisový řád doporučujeme doplnit a průběžně aktualizovat podpisové vzory osob, oprávněných, povinných a odpovědných k připojování podpisového nebo identifikačního záznamu a to způsobem upraveným podle odst. (10) § 33a zákona č. 563/1991 Sb. včetně požadavků části čtvrté zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., zejména týkající se schvalovacích postupů, uvedených ve vyhlášce a § 26 zákona o finanční kontrole a umožňujícím určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního případu, ke kterému byly tyto záznamy připojeny. Ve směrnici č. SLO – 02 je nesprávné číslo předpisu 4220/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, správné číslo předpisu je 420/2004 Sb. V bodě č. 5 je zde dále uvedeno, že účetní závěrka společnosti podléhá ze zákona auditu, správná formulace je, že údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí jsou předmětem přezkoumání hospodaření. Pravdivé není ani následující tvrzení, že daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob jsou podávána do 30.6. příslušného kalendářního roku, neboť tyto účetní jednotky z titulu nepovinného auditu nemají prodloužený termín pro podání daňových přiznání.
- Obdobně ve směrnici č. SLO – 04 je uveden jako zákonná norma zákon č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, který byl nahrazen daňovým řádem č. 280/2009 Sb. K dalšímu předpisu č. 4220/2004 Sb. viz. výše.
 - Do článku IV směrnice č. SLO – 05 doporučujeme podle ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. doplnit, že inventurní soupisy musí obsahovat také identifikační číslo účetní jednotky, celkovou výši ocenění majetku, závazků či jejich aktiv a pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů, povinný obsah příloh inventurních soupisů podle odst. (3) § 8 tohoto zákona a další. O neplatném zákonu č. 337/1999 Sb., uvedeném v článku IV, bodu č. 3 viz. výše.
 - Ve směrnici č. SLO – 07 uvedená vyhláška č. 504/2002 Sb. byla nahrazena vyhláškou č. 410/2009 Sb. a je již neplatná. V případě potřeby doporučujeme doplnit i další směrnice, např. směrnici pro sestavení rozpočtu DSO, harmonogram účetní závěrky, případně směrnici pro časové rozlišování nákladů a výnosů, pro schvalování roční účetní závěrky DSO a další.
- c) Dokladem č. PF 9/16 pořídila účetní jednotka podle textu této faktury a příslušné smlouvy o dílo č. SLO4/2/2015 – SRU ze dne 7.11.2015 řešení projektu „Strategie rozvoje území Svazku Lipenských obcí“, vypracovaném Vysokou školou hotelovou v Praze 8, spol. s r.o. a tyto výdaje ve výši 441.650,- Kč zaúčtovala na položku rozpočtové skladby 5168 – Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi. Podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě se výdaje na analýzy, studie, znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje a obdobné

odborné informace, sloužící obecně k rozhodování nebo k informování, účtují na položku rozpočtové skladby 5166 – Konzultační, poradenské a právní služby.

- d) K průběžnému číslování dokladů a jejich vazbě na označování dokladů v účetním deníku vždy od čísla 1 každý měsíc a bez rozlišení jejich druhu viz. náš dopis ze dne 27.5.2016, bod č. 2.a).
- e) Účetním dokladem č. 1 ze dne 1.6.2016 (k číslování účetních dokladů viz. předcházející bod zprávy) zaúčtovala účetní jednotka převod výsledku hospodaření roku 2015 ve výši 81.770,- Kč na vrub účtu č. 431 a ve prospěch účtu č. 432. Podle předloženého Protokolu o schvalování účetní závěrky Svazku Lipenských obcí za rok 2015 proběhlo schvalování účetní závěrky zvolenou tříčlennou komisí až dne 23.6.2016 a tentýž den vzala valná hromada Svazku Lipenských obcí schválení účetní závěrky na vědomí. O tomto převodu mělo být v souladu s ustanovením bodu 6.3. Českého účetního standardu č. 701 účtováno až k datu schválení účetní závěrky a rozhodnutí o převodu zisku, tedy k 23.6.2016, neboť teprve tehdy došlo k dalším skutečnostem, vyplývajícím z vnitřních poměrů účetní jednotky.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	0 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	0 %
Podíl zastaveného majetku činí	0 %
Dluh DSO nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí valné hromady svazku obcí, evidence dlouhodobého majetku a inventurní karty, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury od čísla PF1/16 do čísla PF10/16, bankovní výpisy za celý rok a faktury vydané od čísla 160100001 do čísla 160100011. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014, 2015 a 2016 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

Závěr z přezkoumání:

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 této zprávě.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Upozornění na případná rizika:

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 26. května 2017 v Českém Krumlově

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČ: 13497570

Číslo oprávnění: 90

Podpis

Přílohy: Rozvaha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty dobrovolného svazku obcí k 31.12.2016

Příloha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí k 31.12.2016

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: