

Auditor:

Ing. Ivana Schneiderová, č. osvědčení KAČR 1840

Adresa: Mašov 238, 511 01 Turnov

Telefon: 481 323 109, 777 64 44 94, e-mail schneide@wo.cz

IČ: 866 89 771, DIČ: CZ6752270646, neplátce DPH

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

O výsledku přezkoumání hospodaření DSO

za rok 2008

Vodohospodářské sdružení Turnov

Dobrovolný svazek obcí

1. Identifikační údaje

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodohospodářské sdružení Turnov za rok 2008 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 1. 4. 2008 mezi objednatelem dobrovolným svazkem obcí Vodohospodářským sdružením Turnov, které zastupoval předseda Rady sdružení Ing. Milan Hejduk a zhotovitelem Ing. Ivanou Schneiderovou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č. osvědčení 1840.

Název právnické osoby:	Vodohospodářské sdružení Turnov (dále jen sdružení)
IČO:	49 29 59 34
DIČ:	CZ49295934
Právní forma:	Dobrovolný svazek obcí
Sídlo: (dále jen DSO)	Antonína Dvořáka 287, 511 01 Turnov
Místo uskutečnění přezkumu:	V sídle právnické osoby
Doba provedení:	1. 11. 2008 2. 3. 2009 – 20. 3. 2009, místní šetření, zpracování zprávy a dokumentace
Určení zprávy:	Rada sdružení, zveřejnění v členských městech, k předložení zastupitelstvům členských měst
Datum vyhotovení zprávy:	20. 3. 2009

Bylo provedeno přezkoumání hospodaření DSO na základě údajů o ročním hospodaření. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku. Úlohou auditora je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání se nekryje s rozsahem a postupem prací při ověřování účetní závěrky, tedy tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky a výsledek přezkoumání nemá stejný význam pro uživatele jako auditorský výrok k účetní závěrce.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Tato zpráva je zpracována v souladu s §10 zákona č. 420/2004 Sb. Při provádění přezkumu auditor vychází z §12 zákona č. 420/2004 Sb. Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi. Pokud nevyužijete své právo na námitku považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

2. Popis zjištění

2.1. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na Zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění :

Rozpočtové provizorium na rok 2008 bylo řádně schváleno radou sdružení dne 18.12.2007. Rozpočet byl schválen orgány svazku (radou sdružení) 31. 1. 2008. Byl schválen přebytkový rozpočet, přebytek rozpočtu je určen na financování, a to na splátky dříve přijatých půjčených prostředků. Úvěr ve výši 5 mil. Kč byl určen na dofinancování kanalizace Malý Rohozec a k datu schválení rozpočtu byl smluvně zajištěn. Rozpočet byl řádně vyvěšen. Předložený materiál radě sdružení není zpracován v návaznosti na výkaz Fin 2-12 ve sloupci schválený a upravený rozpočet. Vazba schváleného rozpočtu na výkaz byla dohledána a nebyly zjištěny nedostatky.

V průběhu roku schvaloval orgán svazku řádně rozpočtová opatření, celkově byly schváleny tři úpravy rozpočtu. Závěrečný účet za minulý rok byl řádně vyvěšen a schválen dne 27. 5. 2008 usnesením rady sdružení č. 81/2008. Byl schválen s výhradou nedostatků dle zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření.

Rozpočtový výhled byl schválen v radě sdružení 18. 3. 2008 usnesením č. 54/2008. Výhled je schválen na období 2009 - 2013. Ve výhledu jsou zapracované splátky všech dlouhodobých závazků evidovaných v DSO k datu 31. 12. 2008. Úvěr na projekt čistá Jizera bude realizován až v roce 2009. Rozpočtový výhled musí být po přijetí úvěru aktualizován.

Čerpání rozpočtu: Upravený rozpočet byl naplněn v příjmech ve výši 81,39 %, výdaje byly čerpány do výše 77%. Na nižší skutečnost ve výdajích a příjmech měl vliv především rozpočet DPH, kdy skutečnost příjmů i výdajů byla nižší.

Celkově rozpočet plní funkci finančního nástroje hospodaření.

Dílčí závěr: V rozpočtovém procesu nebyl zjištěn nedostatek.

2.2. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. b) - g) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

písm. b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

DSO má zřízen sociální fond. Fond je řádně schválen a rozpočtován. Tvorba a použití fondu za rok 2008 byly v souladu se statutem a schválenými pravidly fondu. Fond je veden jako součást ZBÚ, nemá vytvořen zvláštní účet.

písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zjištění:

DSO v roce 2008 vedl podnikatelskou činnost pro ekonomické činnosti dle zákona o DPH. Náklady a výnosy jsou účtovány v hospodářské činnosti. Jako výnos z hospodářské činnosti jsou pro DSO určeny výnosy z pronájmu vodohospodářského zařízení provozovatelům sítě a další pronájmy. Tento příjem obsahuje ziskovou přírážku určenou na rozšířenou reprodukci majetku DSO.

DSO neúčtuje o účetních odpisech, výsledek hospodaření hospodářské činnosti je tedy o tento související náklad s výnosy zkreslen. Postup však není považován za nedostatek, účetní předpisy pro obce a DSO obsahují ve vztahu k účetním odpisům mnoho nesrovnalostí (účtování zápisem 551/349 zkresluje vypovídací schopnost rozvahy, není dořešena zůstatková cena odpisovaného majetku, není dořešena vstupní cena). Auditor nadále nedoporučuje účtování o účetních odpisech zahájit. (Postup je stejný i u obcí, které vedou hospodářskou činnost, rovněž neúčtují o účetních odpisech.)

DSO na základě doporučení auditora nevytvořil pro hospodářskou činnost samostatný běžný účet. Důvodem je evidence DPH, kdy DSO vzniká většinou nárok na odpočet z hlavní činnosti, tedy v okruhu rozpočtovaných výdajů (odpočet na vstupu při pořizování dlouhodobého majetku). Protože nelze hradit část faktury z hlavního okruhu a část (DPH) z hospodářské činnosti, docházelo by k častým přesunům mezi účty a celkově by bylo účetnictví neprůhledné. Stejně problematické by byly přesuny mezi účty při příjmu nadměrného odpočtu ze strany finančního úřadu. DSO využívá možnosti stanovené vyhláškou č.323/2002 Sb., a to legendou k položce 8901. Auditor doporučuje v tomto systému **pokračovat**.

Dílčí závěr: Nebyly zjištěny nedostatky.

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Pro přezkum nebyla v roce 2008 u DSO zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

V roce 2008 byl dočerpán úvěr čerpaný od ČS a. s. na dofinancování investiční akce Odkanalizování Malého, Hrubého Rohozce a Daliměřic. V roce 2008 byly spláceny dříve přijaté úvěry. Celkově jsou cizí zdroje v porovnání s rokem předchozím nižší o 16 mil. Kč.

písm. f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv (viz písm. g)

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

MŽP projekty - odkanalizování Hrubého a Malého Rohozce. Stavba byla realizována v letech 2005 - 2007. Závěrečná zpráva byla podána na SFŽP 27. 2. 2008. Součástí zprávy byla žádost o uvolnění pozastávky ve výši 2. 610. 515,- Kč. Monitorovací ukazatele nebyly ke dni podání zprávy naplněny (počet přípojek), dle smlouvy se SFŽP byl příjemce povinen vytvořit předpoklad pro splnění ukazatelů, tedy lze považovat podmínku transferu za splněnou. Audit prováděl Evropský účetní dvůr, zprávu nemá účetní jednotka k dispozici, byla podána SFŽP. V roce 2008 byly přijaty dotace od Libereckého kraje (10 akcí) a od členských obcí.

Namátkovou kontrolou předmětu dotací Libereckého kraje a od členských obcí nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

2.3. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 2, písm. a) - h) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO

V roce 2007 byly radou sdružení schváleny a následně projednány a všemi obcemi schváleny dodatky č. 3 ke zřizovacím listinám, které řeší rozšíření svazku - vstup dalších 4 nových členů (Ktová, Tatobity, Žernov, Rovensko pod Troskami), navýšení počtu členů rady sdružení. Dodatky a vstup nových obcí byly schváleny v roce 2007 a sepsány k datu 1.1.2008.

Majetkem bylo nakládáno v souladu se stanovami DSO.

DSO v souladu s usnesením rady sdružení prodalo do vlastnictví některých občanů části kanalizačních přípojek (16 občanů, cena bez DPH 103 184,10 ve výši kalkulovaných nákladů - zaúčtováno do hlavního rozpočtového okruhu). Dále bylo na základě schválení rady sdružení darováno vozidlo jednomu členskému městu a jedno auto bylo prodáno do autobazaru za 10 000 Kč.

b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO

Pro přezkum nebyla v roce 2008 u DSO zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V roce 2008 byly zadány a realizovány zakázky malého rozsahu. Ustanovení zákona o veřejných zakázkách byly použity přiměřeně. Výběrem byly podrobně zkontrolovány 4 zakázky. Součástí protokolu o posouzení nabídek by mělo být konstatování, že nabídka je v českém jazyce a podepsána oprávněnou osobou (ve spisu k zakázkám toto konstatování chybí). Dále auditor doporučuje zakládat usnesení o jmenování komise do složek k VŘ.

Dále byly v roce 2008 zahájeny veřejné zakázky, které budou dokončeny v roce 2009. Všechno zakázky byly nadlimitní ; vypsané v otevřeném řízení:

Veřejné zakázky na stavební práce:

- Čistá Jizera I. - město Turnov
- Čistá Jizera I. - město Jilemnice
- Čistá Jizera I. - město Semily
- Čistá Jizera II. - město Rokytnice nad Jizerou
- Čistá Jizera II. - město Lomnice nad Popelkou

Veřejné zakázky na služby:

- Správce stavby - Čistá Jizera I.
- Správce stavby - Čistá Jizera II.
- Dlouhodobý úvěr VHS Turnov

Tyto zakázky budou předmětem přezkumu až v roce 2009.

d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

DSO nemá významné pohledávky. Ke konci roku 2008 tvoří významnou pohledávku jen nadměrný odpočet DPH za měsíc listopad a prosinec. Pohledávky ze smluv o investičním příspěvku dosud neuhrazené jsou vedené v podrozvahové evidenci. Závazky jsou zachyceny v účetnictví správně a

povinnosti z nich vyplývající DSO plní v řádných termínech. Nebyly zjištěny nedostatky. DSO má významné závazky z úvěrových smluv.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2008 DSO nepřijal závazek z ručení za třetí osobu.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2008 nebyly realizovány žádné zástavní smlouvy. K datu přezkumu jsou realizovány dvě zástavní smlouvy na úvěry ve výši 55 mil. Kč. Zastavené jsou nemovité majetky; ČOV, čerpací stanice Dolánky a pozemky.

Dne 16.8.2007 byla uzavřena s ČS, a.s. smlouva o zastavení pohledávek z obchodního styku za přijatý úvěr ve výši 10 mil. Kč. Pohledávkou je zde nájemné od provozovatele SČVK, a.s., který svým podpisem pohledávku stvrdil.

g) Zřizování věcných břemen k majetku DSO

DSO má uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemena a smlouvy o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemena ve prospěch oprávněného z věcného břemene. Smlouvy se týkají většinou práva vstupu a vjezdu na majetek povinného za účelem zřízení a provozování vodohospodářských staveb (i za účelem oprav a údržby majetku oprávněného). Věcná břemena svazek zřizuje na žádost vlastníka pozemku a jsou úplatná. Povinným z věcných břemen je Liberecký kraj (vlastník komunikací), České dráhy, a.s., Lesy České republiky, s.p., ŘSD ČR.

V současné době jsou u všech státních organizací i LK úplaty za zřízení věcných břemen hrazeny předem při vydání stavebního povolení a po dokončení stavby jsou zúčtovány dle skutečného zásahu do pozemku.

V roce 2008 nebyly uzavřeny žádné významné smlouvy o vzniku věcných břemen.

h) Účetnictví vedené DSO

Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu obcí a DSO a Rozvahy Úč OÚPO k 31. 12. 2008, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtových osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2008 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2007.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky. **Auditor hodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako velmi dobrou.** Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků. Účetní záznamy mají požadované náležitosti.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s Vyhláškou č. 505/2002 Sb.

V souladu s českým účetním standardem č. 507 je rozdíl mezi účty 217 a 218 podkladem pro finanční vypořádání hospodaření DSO za rok 2008 ve výši **4 952 636,12 Kč.**

Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti bez proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2008 DSO byl ve výši **12 952 901,46 Kč.**

Vliv dílčích VH na tok hotovosti

Název položky	Kč	Vliv na CF
Počáteční stav ZBÚ	3 981 653,77	
Příjmy po konsolidaci	48 579 532,54	+
Výdaje po konsolidaci	43 626 896,42	-
Přijatý úvěr	5 000 000,00	+
Splátky půjček	12 152 456,00	-
Mezisoučet rozpočtový okruh	-2 199 819,88	
VH HČ	12 952 901,46	+
Vnitřní převod VH minulého roku	9 324 268,11	-
Změna stavu závazků 321 k HČ	436 183,68	-
Změna stavu závazků 343 k HČ	134 256,84	+
Změna stavu u mzdových účtů k HČ	5 000,00	-
Změna stavu pohledávek 314 k HČ	71 343,41	+
Konečný stav ZBÚ	5 152 098,51	

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi na základě příkazu k provedení inventur za rok 2008. Dokladová inventarizace byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventarizace rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle §30 zákona o účetnictví.

3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny nedostatky

4. Povinné náležitosti závěru zprávy:

4.1. Upozornění na případná rizika:

Rizika dle zákona č. 420/2004 Sb., nebyla identifikována.

4.2. Doplnující údaje:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	6 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku územního celku	6 %

Ukazatele jsou vypočteny na základě algoritmu výpočtu uveřejněném ve Zprávách MF č. 1/07 pod bodem 4. Je třeba upozornit uživatele této zprávy, že závazky dle zmíněného algoritmu neobsahují úvěry a půjčky. V případě promítnutí závazků z dlouhodobých úvěrů města by měl ukazatel „Podíl závazků na rozpočtu územního celku“ hodnotu 96%.

5. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. **Majetek a závazky DSO však byly ověřeny a ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.**

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy DSO k 31. 12. 2008, které jsou definovány Vyhláškou MF č. 16/2001 Sb.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření DSO za rok 2008 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku organizace.

Zpráva se předkládá orgánům svazku a zveřejňuje se v členských obcích jako součást závěrečného účtu za rok 2008.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Zpráva se předkládá Radě sdružení VHS Turnov jako součást závěrečného účtu za rok 2008. VHS Turnov se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s **nedílnou přílohou, kterou tvoří textová podoba přílohy účetní závěrky. Rozvaha ÚSC za rok 2008 výkaz zisků a ztráty za rok 2008 a tabulková část přílohy účetní závěrky za rok 2008 je veřejně přístupná na www.mfcr.cz.**

V Turnově dne: 20. 3. 2009

Ing. Ivana Schneiderová
auditor, č. osvědčení 1840

Zpráva byla převzata předsedou Rady sdružení svazku Ing. Milanem Hejdukem dne:

Podpis:

Zpráva byla projednána s předsedou Rady sdružení svazku Ing. Milanem Hejdukem a dozorčí radou svazku dne:

Podpis předsedy Rady sdružení svazku:

Podpis předsedy dozorčí rady: