Obec

DM Audit s.r.o.

Mrákotín 5, 588 54 Mrákotín
IČ: 26922746
DIČ: CZ26922746
mob: 777 996 350
drastich.bret@tiscali.cz

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a 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, dobrovolný svazek obcí

Vodárenský svazek Podyjí

(dále jen „územní celek")

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: Vodárenský svazek Podyjí zastoupený předsedou představenstva svazku panem Miroslavem Marečkem

Auditor/auditorská společnost: DM Audit s.r.o. zastoupená odpovědným auditorem Ing. Břetislavem Drastichem.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Břetislav Drastich – odpovědný auditor
Ing. Zdeňka Drastichová - asistent

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: nebyly

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: Radkov čp. 12
588 56 Telč
Mrákotín 5
588 54 Mrákotín

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 28.11.2019 do 10.12.2019

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 7.5.2020 do 20.5.2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
Kontrola obsazení funkcí statutárního orgánu, členů představenstva svazku před uzavřením smlouvy, provedeno dne 21.10.2019

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení.
Kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech svazku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku DSO dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona 420/2004 Sb. k 31.12.2019, provedeno dne 18.5.2020.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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 bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Žádná případná rizika nebyla zjištěna.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Při výpočtu ukazatelů nebyly zjištěny případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	420 255 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	621 415 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	67,62 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	52 771 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	621 415 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,49 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	54 127 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO 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.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 20. 5. 2020

Auditorská společnost:
DM Audit s.r.o.
Evidenční č. 435
Zastoupená:

Ing. Břetislav Drastich

razítko, podpis

Odpovědný auditor:

Ing. Břetislav Drastich, evidenční č. 1444

razítko, podpis

Ing. Zdeňka Drastichová – asistent podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 20. 5. 2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 20. 5. 2020

Pan Miroslav Mareček
předseda představenstva svazku

Vodárenský svazek Podyjí
okres Jihlava

podpis, razítko

Ing. Michaela Svobodová
účetní

podpis, razítko

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2-12 M) k 31.12.2019
Rozvaha DSO k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty DSO k 31.12.2019
Příloha DSO k 31.12.2019
Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Bankovní výpisy MONETA, a.s. 1.1.2019 – 23.8.2019 2019/1 – 8
Bankovní výpisy ČS, a.s. 23.8.2019 – 31.12.2019 2019/1 – 2019/ 5
Faktury přijaté 2019001 - 2019064
Faktury vystavené 20190001 - 20190006
Zápisy č. 1 a 2 z jednání představenstva Vodárenského svazku Podyjí 2019
Rozpočet na rok 2019 a rozpočtové opatření č. 1
Rozpočtový výhled na roky 2020 - 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2019
Rozvaha – Bilance k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019
Příloha k účetní závěrce k 31.12.2019
Závěrečný účet za rok 2018
Přiznání k dani z příjmů za rok 2018
Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, inventurní soupisy 1-3
Evidence majetku
Mzdová agenda za rok 2019

V Mrákotíně 20.5.2020
Ing. Břetislav Drastich - auditor