

*Ing. Jan Nozar  
Na Výhledech 315  
334 52 Merklín*

**ZPRÁVA  
NEZÁVISLÉHO AUDITORA  
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ  
KANALIZACE A VODA KŘIVOKLÁTSKO  
ZA ROK 2016**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### **Název územního samosprávného celku:**

Kanalizace a voda Křivoklátsko, svazek obcí

### **Sídlo:**

Komenského náměstí 201, 271 01 Nové Strašecí

### **Identifikační číslo:**

751 09 191

### **Právní forma:**

Dobrovolný svazek obcí (dále také „svazek“)

### **Statutární orgán:**

předseda svazku Ing. Vladimír Melč

### **Osoba provádějící přezkoumání:**

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku auditorů České republiky

### **Zabezpečení přezkoumání:**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „rozpočtový zákon“) a ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumání hospodaření“)

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku:**

Přezkoumání hospodaření v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona o přezkoumání hospodaření a § 2 písm. c) zákona o auditorech.

### **Přezkoumávaný rok:**

2016

### **Místo přezkoumání:**

Obecní úřad v Rudě (Rakovnická 134, 271 01 Ruda) a kancelář auditora

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Přezkoumání na úřadě v Rudě 24.5.2017, a v kanceláři auditora dle e-m informací a kontaktu průběžně.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce auditorem:**

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: zpracování a uzavření smlouvy o přezkoumání hospodaření roku 2016, potvrzení právních a některých dalších skutečností zahrnující období od 1.1.2016 do 28.6.2016. Den provedení 28.6.2016.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, reakce auditora na závěrečné prohlášení předsedy svazku, reakce na obsah návrhu závěrečného účtu za rok 2016 připraveného ke zveřejnění. Den provedení 24.5.2017.

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumání hospodaření 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 (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“), 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 svazku,

- 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 územních samosprávných celků, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek,
- 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 svazku,
- h) účetnictví vedené svazkem.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy) byl ověřen 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 nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný předseda svazku Ing. Vladimír Melč. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořil

dobrovolný svazek obcí podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověl oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona o auditorech.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření svazku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 Komory auditorů České republiky, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření svazku 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 (materiálních) chyb a nedostatků. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

#### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kanalizace a voda Křivoklátsko za rok 2016 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané 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 o přezkoumání hospodaření ukládá, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě uvedl, 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 svazku jako celku. V této souvislosti konstatuji, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

##### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít významný dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v dohledné budoucnosti.

##### **D. POMĚROVÉ UKAZATELE**

Podíl pohledávek na rozpočtu svazku je 5,87 %, podíl závazků činí 0,09 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je nulový (svazek nemá zastavený majetek). Nebyly zaznamenány odchylinky mezi výpočtem provedeným svazkem a kontrolně auditorem.

#### VII. DALŠÍ INFORMACE

Územnímu celku je umožněno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření podat kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání k tomuto návrhu zprávy do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy písemné stanovisko.

### VIII. PŘÍLOHY

- Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření soulad.
- Příloha B: Označení dokladů a jiných písemností využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2016.
- Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M.
- Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
- Příloha E: Stanovisko svazku dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření, pokud bude vypracováno.

### IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

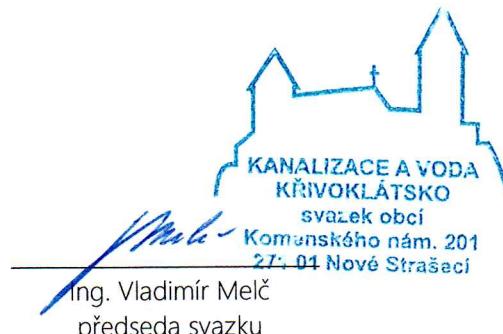
Tato zpráva auditora byla vyhotovena 24.5.2017 a téhož dne projednána s předsedou svazku Ing. Vladimírem Melčem. Obsahuje 5 stran a přílohy v rozsahu dle bodu VIII. Dva stejnopyisy kompletní zprávy byly poté předány předsedovi svazku, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.

Křivoklát 24.5.2017



Ing. Jan Nozar  
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu  
do rejstříku auditorů České republiky

Potvrzení statutárního orgánu o projednání  
a převzetí zprávy:



**Příloha A**

VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SVAZKU ZA ROK 2016 SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního, rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále „informační zákon“).

**OZNAČENÍ DOKLADŮ A JINÝCH PÍSEMNOSTÍ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ ROKU 2016**

- Zápis ze zasedání sněmu svazku v roce 2016;
- evidence obecně závazných vyhlášek svazku podle stavu k 31.12.2016;
- závěrečný účet svazku za rok 2015;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2015;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet svazku na rok 2016;
- rozpis rozpočtu 2016 do položkové skladby;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2016;
- platný rozpočtový výhled svazku;
- přehled přijatých dotací v roce 2016;
- deník 2016;
- kniha došlých a vydaných faktur 2016;
- pokladní kniha 2016;
- účetní doklady (přijaté a vydané faktury, bankovní, pokladní a ostatní doklady) vytvořené za rok 2016;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 30.6.2016, 30.9.2016 a 31.12.2016;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016;
- hlavní kniha k 31.12.2016;
- rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 30.9.2016;
- roční účetní závěrka svazku za rok 2016 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).