

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: 1.4.2019 až 3.6.2019

Přezkoumávaný rok: 2018

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazku obcí) za rok 2018 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 KACR 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 operací.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Z předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO Fin 2-12M, kde rozpočet po změnách odpovídá schválenému rozpočtu, je zřejmé, že výdaje na pořízení projektové dokumentace na akci cyklostezka níže uvedenou byly rozpočtovány (či rozepsány) na paragraf (odvětvové třídění) 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, přičemž čerpání těchto výdajů bylo zaúčtováno v rozporu se schváleným rozpočtem na paragraf 6409 – Ostatní činnosti j.n. Formálně tak došlo k překročení výdajů u paragrafu 2219 v podstatné výši, odpovídající cca. 47% všech rozpočtových výdajů. Došlo tak k porušení ustanovení § 15, odst. (1) zákona č. 250/2000 Sb. a souvisejících předpisů, kde se uvádí, že DSO uplatňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření po celý rozpočtový rok. Podle ustanovení odst. (4), § 16 tohoto zákona je navíc nutno případné rozpočtové opatření provést před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (krom vyjmenovaných výjimek). Doporučujeme věnovat náležitou pozornost při tvorbě Rozpočtu a účtování na správné paragrafy a položky (viz též dále).

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Doklady č. 35 ze dne 3.8.2018 a č. 36 ze dne 6.8.2018 zaúčtovala účetní jednotka v částkách dvakrát 74.390,00 Kč ve prospěch účtu 6720950 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a na položku 2321 – Přijaté neinvestiční dary dva poskytnuté finanční dary od městyse Frymburk a od obce Černá v Pošumaví na pořízení projektové dokumentace na akci „Cyklostezka Černá v Pošumaví – Frymburk“. Vzhledem k tomu, že se jedná o investiční akci (tj. pořízení dlouhodobého majetku), měly být tyto dary zaúčtovány podle § 26, odst. (1), písm. c) vyhl. č. 410/2009 Sb. a bodu 3.1. Českého účetního standardu č. 703 namísto do výnosů do vlastního jmění ve prospěch účtu č. 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - b) Došlá faktura č. 30 za projektovou dokumentaci pro územní rozhodnutí pro výstavbu cyklostezky Frymburk - Černá v Pošumaví od firmy Zenkl CB, spol. s r.o. ve výši 263.780,00 Kč byla po počátečním správném zaúčtování na vrub účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a položku rozpočtové skladby 6121 - Budovy, haly, stavby dokladem č. 51 ze dne 30.11.2018 přeúčtována na vrub nákladového účtu č. 518 – Ostatní služby a položku rozpočtové skladby 5166 – Konzultační, poradenské právní služby (vhodnější položka by ostatně byla 5169 – Nákup ostatních služeb, kam se účtuje projektová dokumentace související s údržbou a opravami, když se nejedná o pořízení investic).
 - c) Podle Zprávy o plnění přijatých opatření – dodatek (oprava) ze dne 21.12.2018 účetní jednotka bere na vědomí, že projektová dokumentace na cyklostezku se považuje za investici, ale z důvodů administrace přidělení dotace neinvestičního charakteru a její případné následné kontroly se rozhodla, že chyba z roku 2017, uvedená ve Zprávě o výsledcích přezkoumání z 22.5.2018 pod bodem 2.a) nebude napravena a že i druhá část dotace (obdržena v roce 2018) ve výši 34.500,00 Kč bude zaúčtována na položku rozpočtové skladby 4122 a ve výši 115.000,- Kč ve prospěch účtu 6720500 jako přijatý neinvestiční transfer, ačkoliv se jednalo o transfer na pořízení dlouhodobého majetku a jako takový měl být zaúčtován nikoliv do výnosů na účet č. 672, ale do vlastního jmění ve prospěch účtu č. 403.
 - d) Současně upozorňujeme, že předložené inventurní soupisy neobsahují předepsané náležitosti podle §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., zejména okamžik zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečného stavu a za provedení inventury. Na předložených inventurních soupisech jsou připojeny podpisy dvou členů, aniž bychom z důvodů nepředložení plánu inventur a pokynu ke zřízení inventarizační komise, jak to vyžaduje ustanovení § 3, odst. (1) vyhl. č. 270/2010 Sb., znali počet a jména členů inventarizační komise. Doporučujeme postupovat podle uvedených účetních předpisů a zvýšit tak průkaznost provedené inventarizace.

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, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), schválený rozpočet a rozpočtové změny a dále došlé faktury od čísla 2/18 do čísla 52/18, bankovní výpisy za celý rok a faktury vydané od čísla 180100001 do čísla 180100010. 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, 2016, 2017a 2018 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

Závěr z přezkoumání:

Formálně došlo k překročení čerpání výdajů v paragrafu 2219 v podstatné výši, odpovídající cca. 47% všech rozpočtových výdajů. Z výše uvedených zjištění dále vyplývá, že z celkového obrátu na výnosových účtech 513.780,- Kč bylo nesprávně zaúčtováno do výnosů 148.780,- Kč a 115.000,- Kč, tedy 263.780,- Kč, což představuje více než 51% výnosů a obdobně do nákladů z celkového obrátu 566.381,90 Kč bylo nesprávně zaúčtováno do nákladů 263.780,- Kč, což představuje více než 46% celkových nákladů. Ačkoliv chápeme důvody, které účetní jednotku k výše uvedenému účtování ve druhém roce účtování o přijaté dotaci i jejím čerpání vedou, z hlediska našeho pověření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územního samosprávních celků a DSO musíme podle § 10, odst. (3), bodu 2. a souvisejících ustanovení uvést následující vyjádření:

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) 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: 3. června 2019 v Českém Krumlově

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění statutárního auditora odpovědného za audit: 1286

Podpis:

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

Číslo oprávnění: 90

Podpis

Přílohy: Rozvaha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty dobrovolného svazku obcí k 31.12.2018

Příloha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí k 31.12.2018

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: