****

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

**územního samosprávného celku**

**Skládka odpadů Chotíkov, dobrovolný svazek obcí**

**za období od 1.1.2017 do 31.12.2017**

1. **VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán ÚSC:** Mgr.Pavel Šindelář

**Sídlo:** Nám.Republiky 1, 301 00 Plzeň

**IČ:** 710 12 281

**Auditor:** Ing. David Vičar, č. osvědčení 2390

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření: Ing. David Vičar, Alena Kosťová,

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření: nejsou

**Místo přezkoumání:** v sídle ÚSC, v sídle auditora

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

* Dílčí přezkoumání hospodaření se neprovádělo
* Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 20.4.2018 – 25.4.2018

1. **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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce/města,
4. 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,
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚSC
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku ÚSC,
8. účetnictví vedené ÚSC.

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

1. **HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
4. 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.

1. **DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

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

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 přepisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 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 ÚSC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

1. **RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ, DOKLADY A MATERIÁLY VYUŽITÉ PŘI PŘEZKOUMÁNÍ**

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

Při přezkoumání byly využity tyto doklady a materiály:

Rozpočtový výhled, rozpočet, rozpočtová opatření

Návrh závěrečného účtu

Účetní a finanční výkazy

Účetní doklady

Inventarizační dokumentace

Zápisy z jednání orgánů ÚSC

1. **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **Skládky odpadů Chotíkov** 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 ÚSC jako celku.

Při přezkoumání hospodaření **Skládky odpadů Chotíkov** za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Stanovisko ÚSC k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebylo vyhotoveno.

**C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Není případné.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **řádek** | **tis.Kč** | **%** |
| Dlouhodobé pohledávky | a | 0 | x |
| z toho pohledávky vztahující se k násl.roku | b | 0 | x |
| Krátkodobé pohledávky | c | 14 | x |
| Dlouhodobé závazky | d | 0 | x |
| z toho závazky vztahující se k násl.roku | e | 0 | x |
| Krátkodobé závazky | f | 0 | x |
| Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci) | g | 122 | x |
| Zisk (jen) po zdanění z hosp.činnosti | h | 0 | x |
| Podíl pohledávek na rozpočtu (b+c) / (g+h) x 100 | i | x | 11,48 |
| Podíl závazků na rozpočtu (e+f) / (g+h) x 100 | j | x | 0,00 |
| Zastavený majetek (brutto) | k | 0 | x |
| Majetek celkem (A.stálá aktiva brutto) | l | 5.649 | x |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (k / l x 100) | m | x | 0,00 |
| průměr příjmů za poslední čtyři roky | n | 228 | x |
| Celková výše dluhu | o | 0 | x |
| Poměr dluhu na průměru příjmů za posl.4 rozp.roky (o/n x 100) | p | x | 0,00 |
|  |  |  |  |
| **Komentář:** |  |  |  |
| a) účty 462, 464, 466, 469 |  |  |  |
| c) účty 311 až 313, 315 až 317, 335 až 337, 342 až 344, 346,348,361,363,365,367, 377 netto | |  |  |
| d) účty 451 až 453, 456, 457, 459 |  |  |  |
| f) účty 281 až 289, 321,322,325 až 333, 336,337,342 až 345, 347,349,362,363,366,368,378 | |  |  |
| k,l) stálá aktiva, brutto |  |  |  |
| n) z výkazu Fin 2-12 : příjmy po konsolidaci celkem - skutečnost |  |  |  |
| o) účty 281 až 289, 322,326,362,451, 452, 453, 456, 457 |  |  |  |

Ověřili jsme, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (viz. výpočet)

****

**Zpráva vydána dne: 25.4.2018 ……………………………………………**

**podpis auditora**

Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem dne 25.4.2018

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

podpis stat.zástupce

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

|  |  |
| --- | --- |
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu |
| Příloha E | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí); |

Příloha A

**Příklad - Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření  s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

* zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
* vyhláškou 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
* vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
* vyhláškou 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,
* vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
* českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
* zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
* nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění *pozdějších předpisů.*