

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO
AUDITORA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu
zák. č. 420/2004 Sb. za období roku 2013**

v účetní jednotce

**Skládka odpadů Chotíkov
dobrovolný svazek obcí**

1. Příjemce zprávy: tato zpráva je určena pro orgány svazku obcí

2. Údaje o účetní jednotce:

Název organizace: Skládka odpadů Chotíkov
Právní forma: dobrovolný svazek obcí podle § 49 a násl. zák. č. 128/2000 Sb.
rozpočtová organizace
Sídlo: nám. Republiky 1, Plzeň 306 32
IČ: 71012281

Registrace byla provedena dne 9. července 2002 Magistrátem města Plzeň, odbor vnitřních věcí pod čj. Vnitř/1030/02.

3. Předmět a účel ověření:

- přezkoumání hospodaření za období roku 2013 ve smyslu zák.č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

4. Přezkoumání provedli:

Název společnosti: ContAudit s.r.o.
auditorská společnost zapsaná v Seznamu Komory auditorů ČR
pod č. licence 309
Sídlo: Plzeň, Karlovarská 22
IČ: 25225456

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Plzni, oddílu C, vložky 10404, dne 30.9.1998.

Zprávu jménem auditorské společnosti zpracoval Ing. Ladislav Tylšar, auditor zapsaný v seznamu auditorů KA ČR pod ev. č. 2130.

Přezkoumání bylo provedeno ve dnech 27.3. – 30.3. 2014.

5. Podmínky přezkoumání a vymezení odpovědnosti:

Pro přezkoumání byly využity informace a doklady o hospodaření DSO, zejména schválený rozpočet, všechny zaúčtované účetní doklady, účetní sestavy a uzavřené smlouvy.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost, za hospodaření, které je předmětem přezkoumání a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Naším úkolem je provést přezkoumání hospodaření v souladu s požadavky zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních

samosprávných orgánů a dobrovolných svazků obcí a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR k jejich aplikaci a vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích tohoto přezkoumání hospodaření.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky. Přezkoumání bylo provedeno po uzavření účtů.

6. Výsledky přezkoumání hospodaření:

Ve smyslu uzavřené smlouvy provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za období roku 2013, a to způsobem podle zák. č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžitých 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 z dalších prostředků ze zahraniční poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního 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 územního celku. Byl ověřován soulad hospodaření s právními předpisy v platném znění zejména se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhl. č. 410/2009 Sb. k jeho provedení, zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích a dalšími právními předpisy.

Účetní jednotka je zájmovým sdružením právnických osob ve smyslu ust. §§ 20f, 20 g, 20h, 20i a 20j zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník. Toto zájmové sdružení je dobrovolným svazkem obcí ve smyslu ust. §§ 49 - 53 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích. Dobrovolný svazek obcí (DSO) byl založen smlouvou ze dne 24.4.2002 a zaregistrován dne 9. července 2002 Magistrátem města Plzeň, odbor vnitřních věcí pod čj. Vnitř/1030/02.

V DSO jsou účastníky města Plzeň, Město Touškov a obec Chotíkov. Doloženy byly Stanovy notářsky ověřené dne 17.9.2004.

Předmětem činnosti DSO je správa, výstavba a provoz skládky odpadů v Chotíkově za účelem zneškodnění nebo uložení odpadů, a to v souladu s platnou legislativou týkající se odpadového hospodářství a ochrany životního prostředí. DSO je na základě Nájemní smlouvy ze dne 19.12.2003 nájemcem nemovitých a movitých věcí souvisejících s provozem skládky. Provozovatelem skládky je na základě Smlouvy o podnájmu, provozování a údržbě skládky odpadů Chotíkov ze dne 19.12.2003 společnost Plzeňská teplárenská, a.s..

V roce 2010 byla uzavřena nájemní smlouva s Městem Touškov na pronájem pozemků za účelem výstavby kazety č. 3 Skládky odpadů Chotíkov určené pro skládkování TKO a s tím souvisejících zařízení a součástí.

Účetnictví DSO bylo vedeno externě účetní firmou FIOS s.r.o. v programovém vybavení UCR GORDIC, vhodném pro vedení účetnictví rozpočtových a příspěvkových organizací.

Hospodaření DSO se řídí ust. §§ 38 a 39 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu vč. peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Rozpočet po změnách v tis. Kč

Příjmy	1 411,00 Kč
Z toho:	
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	1 369,00 Kč
Obecné příjmy z finančních operací – příjmy z úroků	42,00 Kč
Výdaje	1 411,00 Kč
Z toho:	
<u>Využívání a zneškodňování odpadů</u>	<u>1 261,00 Kč</u>
Nájemné	1,00 Kč
Nákup služeb	690,00 Kč
Budovy, haly, stavby	570,00 Kč
<u>Obecné výdaje z finančních operací</u>	<u>20,00 Kč</u>
Služby peněžních ústavů	20,00 Kč
<u>Ostatní finanční operace</u>	<u>130,00 Kč</u>
Platby daní a poplatků	130,00 Kč

V průběhu roku 2013 byly v rámci schválených rozpočtovaných příjmů a výdajů provedeny rozpočtovými opatřeními změny zpřesňující některé položky na úroveň očekávané skutečnosti.

Z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2013 vyplývá, že v oblasti příjmů bylo dosaženo výše 1 387,15 tis. Kč (98 % rozpočtu). Proti rozpočtovému očekávání nebyly naplněny příjmy z prodeje majetku ani příjmy z úroků.

Celkové výdaje byly ve vztahu k roční rozpočtované částce 1 411,00 tis. Kč čerpány ve výši 1 148,37 tis. Kč, což činí 81 % rozpočtu.

Byly kontrolovány všechny účetní doklady zaúčtované do sledovaného období. Nebyly zjištěny položky výdajů, které by nebyly v souladu s činností DSO.

b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

V rámci kontroly účetnictví nebyly zjištěny finanční operace týkající se použití peněžních fondů DSO. Speciální finanční fondy DSO nebyly tvořeny. Účet 432 nerozdělený zisk vykazuje k 31.12.2013 zůstatek ve výši 4 070 tis. Kč, který nebyl rozdělen.

c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti

DSO neprovozoval v ověřovaném účetním období podnikatelskou činnost.

d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

Kontrolou zaúčtovaných účetních případů a doložené smluvní dokumentace nebyly zjištěny peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Kontrolou zaúčtovaných účetních případů a doložené smluvní dokumentace nebyly zjištěny finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. DSO nečerpalo v roce 2013 žádné finanční prostředky z úvěrů, půjček či jiných forem návratných finančních výpomocí.

f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolou zaúčtovaných účetních případů a doložené smluvní dokumentace nebyly zjištěny žádné případy hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu nebo s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

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

Vztahy k vyšším rozpočtům byly vyrovnány.

Na účtu 341 je vidována pohledávka z titulu přeplatku na dani z příjmů právníckých osob ve výši 58.400 Kč. Přeplatek vznikl z titulu hrazených záloh na tuto daň v roce 2011.

Na účtu 343 je evidována daňová povinnost na základě přiznání k DPH za 4. Q 2013 ve výši 5.985 Kč.

h) předmětem přezkoumání bylo dále

-nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví dobrovolného svazku obcí

V rámci přezkoumávání nakládání s majetkem vloženým DSO příp. ve vlastnictví sdružených obcí bylo zjištěno, že DSO eviduje k 31.12.2013 v majetku budovy a stavby v pořizovací ceně celkem 5 649 tis. Kč, a to na účtu 021.0400 přeložka přístupové cesty v hodnotě 5.299 tis. Kč a na účtu 021.500 jiné inženýrské sítě v hodnotě 350 tis. Kč.

Účet 022 samostatné movité věci a účet 028 drobný hmotný vykazují zůstatek 0,00 Kč.

Na účtu 042.0100 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – Rozšíření skládky kazety č. 3 je zůstatek 0 Kč. Dále na účtu 042.0200 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – Přeložka přístupové cesty do Pískovny je 0 Kč. Majetek v pořizovací ceně 5 649 tis. Kč byl v roce 2013 zařazen na majetkové účty 021.0400 a 021.0500.

Projektová dokumentace evidovaná na účtu 042.0100 ve výši 1.123.245,21 Kč byla na základě „Dohody o vyrovnání nákladů souvisejících s realizací rozšíření skládky odpadů v Chotíkově“ uzavřené dne 18.6.2013 odkoupena společností Plzeňská teplárenská, a.s..

Evidované stavy majetku a závazků zahrnovaly vedle dlouhodobého majetku dále zejména tyto významné položky

- peněžní prostředky na běžném bankovním účtu u Raiffeisen BANK č. 1073002685 ve výši 1 618 546,53 Kč a na spořicí bankovním účtu u Raiffeisen BANK č. 5003009142 ve výši 2.361.230,10 Kč, tj. celkem peněžní prostředky ve výši 3.979.776,63 Kč.

Veškeré stavy majetku a závazků byly ověřeny a potvrzeny fyzickou nebo dokladovou inventurou.

DSO je na základě Nájemní smlouvy ze dne 19.12.2003 nájemcem nemovitých a movitých věcí souvisejících s provozem skládky. Provozovatelem skládky je na základě Smlouvy o podnájmu, provozování a údržbě skládky odpadů Chotíkov ze dne 19.12.2003 společnost Plzeňská teplárenská, a.s., která má ve svém předmětu podnikání nakládání s odpady.

V květnu 2010 byla uzavřena nájemní smlouva s Městem Touškov na pronájem pozemků za účelem výstavby kazety č. 3 Skládky odpadů Chotíkov určené pro skládkování TKO a s tím souvisejících zařízení a součástí. 29.4.2011 byla uzavřena nájemní smlouva se společností EUROVIA Kamenolomy, a.s. na pronájem pozemků za účelem výstavby kazety č. 3.

Kontrolou zaúčtovaných účetních případů a doložené smluvní dokumentace nebyly zjištěny žádné případy prodeje majetku DSO a majetku členů DSO s výjimkou prodeje projektové dokumentace společnosti Plzeňská teplárenská a.s. v souladu s „Dohodou o vyrovnání nákladů souvisejících s realizací rozšíření skládky odpadů v Chotíkově“.

Byly kontrolovány všechny účetní doklady zaúčtované do sledovaného období. Nebyly zjištěny položky výdajů, které by nebyly v souladu s činností DSO.

Rozdíl mezi příjmovou a výdajovou stránkou závěrečného účtu činí zisk ve výši 238.785,32 Kč a spolu s počátečním zůstatkem účtu 231 ve výši 3.740.991,31 Kč tvoří stav účtu 231-Základní běžný účet k 31.12.2013 v celkové výši 3.979.776,63 Kč.

-nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří dobrovolný svazek obcí

Kontrolou zaúčtovaných účetních případů a doložené smluvní dokumentace nebylo zjištěno hospodaření s majetkem státu. DSO nemá dispozičně žádný majetek státu.

-zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

V roce 2013 nebyly doloženy žádné veřejné zakázky, které by podléhaly výběrovému řízení ve smyslu zák. č. 199/1994 Sb. v platném znění resp. zák. č. 40/2004 Sb..

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

K 31.12.2013 byla v účetnictví DSO evidována pohledávka na účtu 311.0600 ve výši 11.869,50 Kč z titulu dobropisu od společnosti CSED s.r.o., pohledávka na účtu 311.0100 ve výši 304.217,45 Kč za společností D+P REKONT s.r.o. na základě Rozsudku čj.4 C 102/2012-45 z titulu bezdůvodné obohacení za bezplatné užívání pozemku a na účtu 311.0700 je evidována pohledávka ve výši 66.985,90 Kč z titulu úhrady nákladů řízení.

Dále je evidována pohledávka na účtu 341 ve výši 58.400 z titulu přeplatku na dani z příjmů právnických osob z roku 2011 a závazek na účtu 343 ve výši 5.985 Kč z daňové povinnosti DPH za 4. čtvrtletí roku 2013. K pohledávce na účtu 311.0600 ve výši 11.869,50 Kč byla v souladu se zásadou opatrnosti tvořena 100 % opravná položka.

Na účtu 321 není evidován žádný závazek, stav účtu je 0,00 Kč.

-ručení za závazky fyzických a právnických osob

Kontrolou zaúčtovaných účetních případů a doložené smluvní dokumentace nebyly zjištěny závazkové vztahy, které by mohly zakládat ručení DSO za závazky fyzických a právnických osob.

-zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Kontrolou zaúčtovaných účetních případů a doložené smluvní dokumentace nebyly zjištěny závazkové vztahy, které by mohly zakládat zastavení movitých či nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Byly ověřeny výpisy z listu vlastnictví ve vztahu k pozemkům pronajatým DSO. Nebyl zjištěn zápis zástavní smlouvy.

-zřizování věcných břemen k majetku dobrovolného svazku obcí

Kontrolou zaúčtovaných účetních případů a doložené smluvní dokumentace nebyly zjištěny vztahy, které by mohly zakládat zřízení věcných břemen v roce 2013.

Byly ověřeny výpisy z listu vlastnictví ve vztahu k pozemkům pronajatým DSO. Nebyl zjištěn zápis věcného břemene.

-účetnictví vedené dobrovolným svazkem obcí

Účetnictví DSO vedla na smluvním základě firma FIOS s.r.o. v programovém vybavení UCR GORDIC, vhodném pro vedení účetnictví rozpočtových a příspěvkových organizací.

Na základě kontroly souboru účetních dokladů je možno konstatovat, že účetnictví DSO se jeví jako úplné, neboť nebyly zjištěny účetní případy, které nebyly zaúčtovány do ověřovaného účetního období.

DSO prověřované účetní případy a účetní zápisy o nich doložil řádně vyhotovenými účetními doklady.

DSO prováděl účetnictví v zásadě v souladu s ustanoveními vyhl. č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů pro příspěvkové a rozpočtové organizace. Nebylo zjištěno závažnější porušení povinností uložených jí zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

V účtování investičního okruhu nebyly zjištěny disproporce.

7. Poměrové ukazatele

Podíl pohledávek (netto hodnota) na příjmové části rozpočtu činil 447,46 tis. Kč / 1 387,15 tis. Kč = 32 %.

Podíl závazků na výdajové části rozpočtu činil 66,99 tis. Kč / 1 148,37 tis. Kč = 5 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO činil 0 %. DSO nemá zastavený majetek.

8. Popis zjištěných nedostatků

V rámci přezkoumávání účetní dokumentace, vedené na smluvním základě firmou FIOS s.r.o. nebyly zjištěny žádné významnější nedostatky.

