



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 předpisů 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 dobrovolný svazek obcí

„Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí svazek obcí

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí: Bc. Jiří Charvát, MSc, MBA – předseda
předsednictva

Vrcholným orgán svazku: valná hromada

Další orgány: předsednictvo, kontrolní a revizní komise

Osoby oprávněné jednat jménem svazku: předseda a místopředsedové Svazku v určeném
pořadí

Sídlo svazku obcí: Boskovice, 17. listopadu 14

IČO: 49468952

Svazek obcí je plátcem DPH.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Jiří Charvát, MSc, MBA – předseda předsednictva
- Ing. Petr Tioka, tajemník svazku,
- Zdena Vlachová, účetní svazku.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o., Dolní 1730/25, Žďár nad Sázavou

osvědčení KA ČR č. 078

Přezkoumání provedli:

- Ing. Zdeněk Novotný, auditor – osvědčení KA ČR č. 1131,
- Ing. Vojtěch Krakovič, asistent auditora – osvědčení KA ČR č. 3983,
- Ing. Marie Marková, asistent auditora – osvědčení KA ČR č. 2387,
- Hana Blahová, odborný ekonom.

Místo přezkoumání: sídlo svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 24., 25. a 28. listopadu 2014.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 27. a 28. dubna 2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku auditorskou společností:

- Projednání požadavků auditora z hlediska podkladů požadovaných pro provedení přezkoumání hospodaření, sjednání termínů a jiné organizační věci, dne 24. 10. 2014
- Ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy dne 28. 4. 2015

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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.

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 u přezkoumávaných operací.

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 statutární orgán svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí.

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 svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí 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 svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí jsme zjistili, že účetní jednotka vede majetek předaný obcemi do hospodaření svazku na účtu tzv. „podrozvahové evidence“ a ne na účtech majetku účetní jednotky. S výhradou uvedenou v předchozím odstavci, jsme nezjistili žádnou další 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 svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí za rok 2014 jsme zjistili chybu, která má závažnost nedostatku uvedeného pod písmenem b) podle § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a chybu, která má závažnost nedostatku uvedeného pod písmenem c) podle § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Popis zjištěných nedostatků je uvedený v příloze C obsahující i odkaz na materiál sloužící jako podklad pro identifikaci nedostatku. Příloha C je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

A	Vymezení pohledávek	10 286 854,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	142 044 043,01 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,24 %

A - část A/IV (NETTO) - Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku: 2 334 759,00 Kč, celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 8 366 175,40 Kč.

- část B/II (NETTO) - Krátkodobé pohledávky - účty číslo 311 - Odběratelé, 312 - Směnky k inkasu, 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 335 - Pohledávky za zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Jiné přímé daně, 343 - Daň z přidané hodnoty, 344 - Jiné daně a poplatky, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními rozpočty, 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 - Pevné termínované operace a opce, 365 - Pohledávky z finančního zajištění, 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů, 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

B - Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku

C	Vymezení závazků	28 163 275,07 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	142 044 043,01 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,83 %

D - část D/III - Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce: 16 854 400,00 Kč, celková hodnota dlouhodobých závazků: 116 138 048,92 Kč

- část D/IV - Krátkodobé závazky - účty číslo 281 - Krátkodobé úvěry, 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 - Jiné krátkodobé půjčky, 321 - Dodavatelé, 322 - Směnky k úhradě, 325 - Závazky z dělené správy, 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 - Zaměstnanci, 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Jiné přímé daně, 343 - Daň z přidané hodnoty, 344 - Jiné daně a poplatky, 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 - Krátkodobé závazky z ručení, 363 - Pevné termínované operace a opce, 366 - Závazky z finančního zajištění, 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, 378 - Ostatní krátkodobé závazky.

B - Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Swazek nemá zastavený majetek

VII. Další informace

Stanovisko svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí 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 svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 28. dubna 2015

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o.

Oprávnění č. 078

Zastoupená: Ing. Zdeněk Novotný

HB AUDITING, s.r.o.
Dolní 1730 / 25
591 01 Žďár nad Sázavou
IČO: 60 11 32 19
DIČ: CZ60113219

Odpovědný auditor:

Ing. Zdeněk Novotný, oprávnění č. 1131

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí

dne 28. dubna 2015

„Svazek vodovodů a kanalizací“
měst a obcí
17. listopadu 138/14
680 01 Boskovice

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí
dne 2015

„Svazek vodovodů a kanalizací“
měst a obcí
17. listopadu 138/14
680 01 Boskovice

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu svazku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Zjištěné nedostatky ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha F Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Průběh přezkoumání
10.10.2004
Průběh přezkoumání
10.10.2004

Průběh přezkoumání
10.10.2004
Průběh přezkoumání
10.10.2004

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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. 250/2000 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 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,
- 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v p.z.

Stanovisko svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zástupci svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 a v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů vyjadřují toto stanovisko:

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 **nemáme** připomínky
- b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku „~~Svazek vodovodů a kanalizací~~“ měst a obcí ~~za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014~~ **máme** tyto ~~připomínky:~~

Statutární orgán:

Podpis:

„Svazek vodovodů a kanalizací“
měst a obcí
17. listopadu 138/14
680 01 Boskovice

Ve Žďáře nad Sázavou
dne 28. dubna 2015



Zjištěné nedostatky ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

1) Popis chyby, která má závažnost nedostatků uvedených pod písmenem b) podle § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

„Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí hospodaří podle schváleného rozpočtu. Změny rozpočtu jsou v průběhu rozpočtového období prováděny rozpočtovými opatřeními, která podle znění odstavce 13.6. článku 13. „Hospodaření a zdroje příjmů Svazku“ platných Stanov „Svazku vodovodů a kanalizací“ měst a obcí ze dne 17. 5. 2004 schvaluje valná hromada svazku. V závěru roku 2014 byl svazku přiznán transfer ze SFŽP ve výši 665 790,71 Kč, který nebyl znám v okamžiku posledního jednání valné hromady. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o položku navazující na rozpočtová opatření ze strany státního rozpočtu, bylo nezbytné, aby svazek zapracoval příjem do evidence rozpočtu - výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Rozpočtové opatření k této změně rozpočtu v rozpočtovém období v podobě příjmu nebylo přijato. Nedokončeným procesem přijetí a schválení rozpočtového opatření došlo k vykázání upraveného rozpočtu, aniž by bylo přijato rozpočtové opatření příslušným orgánem. Tím došlo k porušení ustanovení bodu 8.4 Stanov svazku ze dne 17. 5. 2004, ve kterém je upravena působnost valné hromady.

2) Popis chyby, která má závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) podle § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 28 odst. 1, vyplývá, že účetní jednotka hospodařící s majetkem územních samosprávných celků vykazuje tento majetek ve své rozvaze. K 31. 12. 2014, stejně tak jako k 31. 12. 2013, kdy byl tento nedostatek uveden ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013, není účetní jednotkou dlouhodobý hmotný majetek vložený obcemi do dobrovolného svazku obcí účtován a vykazován v souladu se zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví v p.z., neboť je pouze evidován na tzv. „podrozvahovém“ účtu 9030000 – Ostatní majetek.

Vzhledem k tomu, že nedošlo k odstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející rok a nedostatku uvedeného i při dílčím přezkoumání za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014, má nedostatek povahu nedostatku podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

