



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 se sídlem v Boskovicích

za období od 1.1.2011 do 31.12.2011

I. Všeobecné informace

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí: Ing. Bc. Jiří Crha – předseda představenstva

Vrcholným orgánem svazku: valná hromada

Další orgány: představenstvo, 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 svazku:

- Ing. Bc. Jiří Crha, předseda svazku,
- Ing. Petr Tioka, tajemník svazku,
- Zdena Vlachová, účetní svazku.

Auditorská společnost:

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

č. osvědčení KA ČR č. 078

Přezkoumání provedli:

- Ing. Zdeněk Novotný, auditor - osvědčení KA ČR č. 1131,
- Ing. Marie Marková, asistentka auditora - osvědčení KA ČR č. 2387.

Místo přezkoumání: sídlo svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 18. a 19. října 2011
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 18., 26. a 30. dubna 2012
- Zpráva vyhotovena dne 30. dubna 2012

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 svazku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více svazky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 zahraniční 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 svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodáří svazek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumání 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 svazku,
- h) účetnictví vedené svazkem.

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 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 statutární orgán svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání 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, 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 svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích 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 se sídlem v Boskovicích 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 se sídlem v Boskovicích. 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích jsme vyjma skutečnosti uvedené v příloze C této zprávy, nezjistili žádnou jinou 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 se sídlem v Boskovicích jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích za rok 2011 jsme nezjistili chyby a nedostatky, které by byly svojí povahou nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU VODOVODŮ A KANALIZACÍ MĚST A OBCÍ SE SÍDLEM V BOSKOVICÍCH A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU VODOVODŮ A KANALIZACÍ MĚST A OBCÍ SE SÍDLEM V BOSKOVICÍCH

V roce 2011 je ve srovnání s předcházejícím účetním obdobím použita odlišná metodika výpočtu ukazatelů, a proto jejich výsledky uvedené v tabulkách a) až c) nejsou srovnatelné s obdobnými ukazateli roku 2010.

a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku

A	Vymezení pohledávek	15 016 419,20 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	170 718 512,50 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,80 %

A - část A/IV (NETTO) - Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku
 - 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 poskytnutých úvěrů, 335 - Pohledávky za zaměstnanci, 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP, 342 - Jiné přímé daně, 343 - Daň z přidané hodnoty, 345 - Jiné daně a poplatky, 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty, 348 - Pohledávky za územními rozpočty, 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, 373 - Poskytnuté zálohy na dotace, 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	55 538 422,97 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	170 718 512,50 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	32,53 %

C - část D/III - Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.

- část DIV. - Krátkodobé závazky - účty číslo 281 - Krátkodobé úvěry, 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky, 283 - Vydané krátkodobé dluhopisy, 289 - Jiné krátkodobé půjčky, 321 - Dodavatelé, 322 - Směnky k úhradě, 326 - Závazky z dělené správy a kaucí, 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 - Zaměstnanci, 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP, 342 - Jiné přímé daně, 343 - Daň z přidané hodnoty, 345 - Jiné daně a poplatky, 347 - Závazky k ústředním rozpočtům, 349 - Závazky vůči územním rozpočtům, 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

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 813 532 471,40 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	- %

D – zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami

E – Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)

VII. Další informace

Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 30. dubna 2012

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o.

Zastoupená: Ing. Zdeněk Novotný, jednatel

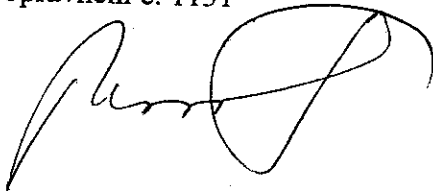


HB AUDITING, s.r.o.
Dolní 1730 / 25
591 01 Žďár nad Sázavou
IČO: 60 11 32 19
DIČ: CZ60113219

Auditor:

Ing.: Zdeněk Novotný, oprávnění č. 1131

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích dne 30. dubna 2012

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích dne

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu svazku Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Popis nedostatků v účetnictví účetní jednotky uvedeného v bodě A. čl. VI. této zprávy
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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 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. 564/2007 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2007 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v p.z.

Stanovisko územního celku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zástupci Svazku vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 a v souladu s ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů vyjadřují toto stanovisko (nesprávné škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 **nemáme** připomínky .
- b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích za období od 1.1.2011 do 31.12.2011 **máme** tyto připomínky:

Statutární orgán:

Podpis:

dne 30. dubna 2012

Popis nedostatků v účetnictví účetní jednotky uvedeného v bodě A. čl. VI. této zprávy

Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích účtuje nesprávně o vyřazení pozemků v souvislosti s jejich prodejem, když cenu vyřazení stanovuje ve výši ceny prodejní. Každý pozemek má pořizovací cenu a tuto je nutno použít pro účtování vyřazení na příslušný nákladový účet.

HB AUDITING, s.r.o.