

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, vodárna Zbýšov

IČO 49459058

za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen územní celek“):

Vratislav Široký, předseda Svazku vodovodů a kanalizací, vodárna Zbýšov (dále také Svazek)

Auditorská společnost:

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČ 64510727,
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jitka Zapulová
Josef Winkler, DiS.

Místo přezkoumání: V sídle Svazku, Masarykova 248, 664 11 Zbýšov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření na místě proběhlo dne 31. 10. 2011
- Závěrečné přezkoumání proběhlo na místě dne 25. 4. 2012, zpráva o přezkoumání hospodaření byla zpracována do 5. 5. 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 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.

Podle zjištění na místě Svazek nemá náplň pro předmět přezkoumání uvedený pod písmeny b), c), d), f).

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. 157/2006 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.

Podle zjištění na místě Svazek nemá náplň pro předmět přezkoumání uvedený v § 2 b).

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 5 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.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **dobrovolného svazku obcí Svazek vodovodů a kanalizací, vodárna Zbýšov**.

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, 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 **dobrovolného svazku obcí Svazek vodovodů a kanalizací, vodárna Zbýšov** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **Svazku** 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**. 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 **dobrovolného svazku obcí Svazek vodovodů a kanalizací, vodárna Zbýšov** 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 uvedených 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** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek vodovodů a kanalizací, vodárna Zbýšov** za rok 2011
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření **Svazku** v budoucnosti:

V průběhu přezkoumání hospodaření bylo zjištěno podpojištění pokladního zůstatku, které je nutné odstranit.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Svazku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Svazku:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	Kč 2 921 620
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Kč 6 797 674
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	42,98 %

Podíl závazků na rozpočtu		
A	Vymezení závazků	Kč 196 318
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Kč 6 797 674
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,98 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
A	Vymezení zastaveného majetku	Kč 0
B	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Kč 1 648 596
A / B * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Zpracováno dne 5. května 2012

Auditorská společnost:

AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.

Vídeňská 89, 639 00 Brno

Oprávnění číslo:

198

Zastoupená:

Jméno audítora, oprávnění č.:

Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis audítora:

Ing. Pavla Dvořáková

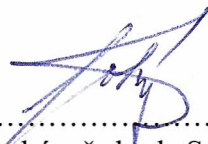
Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2011



Zpracoval: AUDIT-DANĚ, spol. s r. o., auditor č. 198

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem **Svazku** dne 17. května 2012.

Originál zprávy byl předán statutárnímu orgánu **Svazku** dne 17. května 2012.



.....
Vratislav Široký, předseda Svazku

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.
Vzhledem k tomu, že chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny, příloha nebyla zpracována.
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu Svazku dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
Právo DSO Svazek vodovodů a kanalizací, vodárna Zbýšov doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.
- 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 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. 250/2000 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,
- 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 územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů.

(Konec soupisu.)