



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

VODOVODY A KANALIZACE **svazek obcí se sídlem v Třebíči**

za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

I. Všeobecné informace

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí:

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí: MVDr. Pavel Heřman – předseda představenstva

Vrcholným orgán svazku: valná hromada

Další orgány: představenstvo, dozorčí rada

Sídlo svazku: Kubišova 1172, 674 01 Třebíč

IČ: 60418885

Svazek je plátcem DPH.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Karel Nedvědický – tajemník svazku
- Ing. Karel Busta - ekonom
- Miluše Neterdová - účetní

Auditorská společnost:

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

Přezkoumání provedli:

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

Místo přezkoumání: sídlo svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 5. a 19. prosince 2012
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 11. února a 4. března 2013

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 právníckými 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 hospodář 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 právníckých 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 VODOVODY A KANALIZACE.

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 VODOVODY A KANALIZACE je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE 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 VODOVODY A KANALIZACE. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE 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. VYJÁDRĚNÍ 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 VODOVODY A KANALIZACE jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE za rok 2012 jsme nezjistili chyby a nedostatky, které by byly svoji povahou nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno riziko ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Úřad pro ochranu hospodářské soutěže rozhodl dne 18.9.2012 o možném spáchání správního deliktu. Proti rozhodnutí podal dne 3.10.2012 svazek obcí VODOVODY A KANALIZACE rozklad. S ohledem na skutečnost, že podaný rozklad má odkladný účinek, výše citované rozhodnutí k 31.12.2012 nenabýlo právní moci.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU VODOVODY A KANALIZACE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU VODOVODY A KANALIZACE

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

A	Vymezení pohledávek	39 674 708,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	283 701 857,59 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	13,98 %

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, 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	53 980 164,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	283 701 857,59 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,03 %

D - 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 - Vydání 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	18 747 452,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 217 968 484,15 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,58 %

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 I)

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 VODOVODY A KANALIZACE k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 4.3.2013

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o.

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

Zastoupená: Ing. Zdeněk Novotný, jednatel

Odpovědný auditor:

Zdeněk Novotný, oprávnění č. 1131

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku VODOVODY A KANALIZACE
dne 11. února 2013

VODOVODY A KANALIZACE
(dobrovolný svazek obcí) ☐
Kubířova 1172, 674 01 Třebíč
Tel.: 568 899 154; 568 899 156
IČ: 00418885 DIČ: CZ60418885

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku VODOVODY A KANALIZACE
dne.....2013

VODOVODY A KANALIZACE
(dobrovolný svazek obcí) ☐
Kubířova 1172, 674 01 Třebíč
Tel.: 568 899 154; 568 899 156
IČ: 00418885 DIČ: CZ60418885

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B Stanovisko statutárního orgánu svazku VODOVODY A KANALIZACE dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

Příloha D 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. 564/2006 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.

Stanovisko svazku VODOVODY A KANALIZACE Třebíč k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zástupci svazku VODOVODY A KANALIZACE Třebíč byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 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 (nesprávně škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE Třebíč za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 **nemáme** připomínky
- b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE Třebíč za období od 1.1.2012 do 31.12.2012 **máme** tyto připomínky:

Statutární orgán:

Podpis:



VODOVODY A KANALIZACE
(dobrovolný svazek obcí) (1)
Kubířova 1172, 674 01 Třebíč
Tel.: 568 899 154; 568 899 156
IČ: 60418855 DIČ: CZ60418855

Ve Žďáře nad Sázavou

dne 4. března 2013