

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

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko **svazek obcí se sídlem ve Žďáře nad Sázavou**

za období od 1.1.2010 do 31.12.2010

I. Všeobecné informace

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí: Ing. Dagmar Zvěřinová – předsedkyně
předsednictva

Vrcholným orgán svazku: valná hromada

Další orgány: předsednictvo, kontrolní komise

Sídlo svazku: Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou

IČ: 43383513

Svazek je plátcem DPH.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Petr Leopold – tajemník svazku
- Miloslava Kratochvílová – ekonom

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. Alois Veselý, asistent auditora – osvědčení KA ČR č. 1027
- Hana Blahová – odborný referent

Místo přezkoumání: sídlo svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 15. a 16. listopadu 2010
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 10. a 11. února 2011
- Zpracování zprávy 21. února 2011

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 hospodaří 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 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

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 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko. 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 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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. 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 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko za rok 2010 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 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 SVAZ VODOVODŮ A KANALIZACÍ ŽĎÁRSKO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU SVAZ VODOVODŮ A KANALIZACÍ ŽĎÁRSKO

V roce 2010 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 2009.

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

A	Vymezení pohledávek	16 766 241,86 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	177 811 188,42 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9,43 %

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, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 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, 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	23 416 926,88 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	177 811 188,42 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	13,17 %

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

- část D/IV. – 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, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 326 – Závazky z dělené správy a kaucí, 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 – Zaměstnanci, 336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP, 342 – Jiné přímé daně, 343 – Daň z přidané hodnoty, 345 – Jiné daně a poplatky, 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, 374 – Přijaté zálohy na dotace, 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	4 008 560,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 786 899 961,26 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,14 %

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 NETTO (stoupec 3)

VII. Další informace

Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

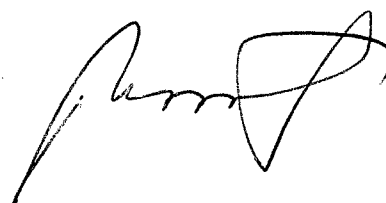
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 21. února 2011

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

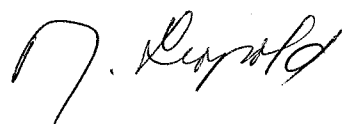
Auditor:

Ing.: Zdeněk Novotný, oprávnění č. 1131

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko
dne 21. února 2011



Svaz vodovodů a kanalizací
Žďársko
Vodárenská 2
591 01 Žďár nad Sázavou

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

dne

