

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 řízení), 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.“). jsme provedli přezkum hospodaření

pro dobrovolný svazek obcí

Svazku vodovodů a kanalizací Ivančice

se sídlem Kounická 1216e, 664 91 Ivančice, IČ: 49458892

za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „Svazku“):

Radoslav Skála – předseda předsednictva

Ing. Tomáš Hájek – místopředseda předsednictva

Vrcholný orgán svazku: valná hromada

Další orgány: předsednictvo, kontrolní a revizní komise

Osoby oprávněné jednat jménem svazku: předseda nebo místopředseda nebo na základě pověření jiný člen předsednictva Svazku

Název: Svazek vodovodů a kanalizací Ivančice

DIČ: CZ49458892

Sídlo: Kounická 1216e, 664 91 Ivančice

Auditorská společnost:

DANĚ & AUDIT S.R.O.

DIČ: CZ29195900

Sídlo: Drůbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jiřina Závišková – auditor, č. osvědčení 714

Ing. Eva Heinrichová – auditor, č. osvědčení 2120

Místo přezkoumání:

Sídlo Svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 19.11. 1012 do 23.11.2013
- závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 25.3.2014 do 26.3.2014

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 územními celky, 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 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 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 ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědné předsednictvo jako výkonný orgán svazku Svazek vodovodů a kanalizací Ivančice.

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 § 2,3,10 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 Ivančice 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 Ivančice 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 Ivančice. 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 Ivančice 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 Svazek vodovodů a kanalizací Ivančice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku Svazek vodovodů a kanalizací Ivančice za rok 2013 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) c) zákona 420/2004 Sb.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu 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.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU VODOVODŮ A KANALIZACÍ IVANČICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 139 725,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	131 815 815,26 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,38 %

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

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	34 511 398,76 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	131 815 815,26 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	26,18 %

C - 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, 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 a kaucí, 349 - Závazky vůči ústředním rozpočtům, 362- Krátkodobé závazky z ručení, 363 - Pevné termínované operace a opce, 366- Závazky z finančního zajištění, 368 - Závazky z upsaných a nesplacených cenných papírů a podílů, 372 - krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancování ze zahraničí, 378 - Ostatní krátkodobé závazky.

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

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	3 371 234 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 335 996 386,42 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,25 %

D - zastavený 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

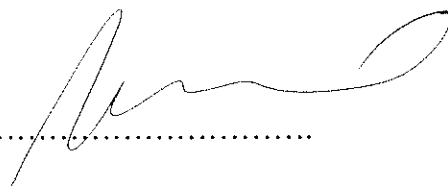
Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 10.4. 2014

Auditorská společnost:
DANĚ & AUDIT S.R.O., se sídlem Drúbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice
Oprávnění č. 504

Zastoupená: Ing. Heinrichová Eva – oprávnění č. 2120



Zpráva byla projednána s předsednictvem svazku Svazek vodovodů a kanalizací Ivančice dne 10.4.2014.



.....
Radoslav Skála
předseda předsednictva



.....
Ing. Tomáš Hájek
místopředseda předsednictva

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku Svazek vodovodů a kanalizací Ivančice dne 18.4.2014.



.....
Radoslav Skála
předseda předsednictva



.....
Ing. Tomáš Hájek
místopředseda předsednictva