

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 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 ZNOJEMSKO

za období od 1.1.2016 do 31.12.2016



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Ing. Vlastimil Gabrhel, předseda

Auditorská společnost

ADU.CZ s.r.o., oprávnění č. 368, Zámostí 68, 387 06 Malenice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Svazku:

Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret č. 1825,

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření Svazku:

Jana Dejmková, Jana Zlochová

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření Svazku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Svazku v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

kancelář Svazku, Kotkova 20, Znojmo

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 23.-24. března 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Svazku auditorem

- přezkoumání hospodaření bylo zahájeno převzetím hlavní knihy (předvahy) za rok 2016 dne 23. března 2017 a seznámením s významnými změnami v přezkoumávaném období
- přezkoumání hospodaření bylo dokončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 13. června 2017



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 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 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 Svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Svazek,
- 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku.

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 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 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Svazku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy (Příloha F). V rámci přezkoumání hospodaření Svazku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby v účetnictví Svazku, které jsou podrobně popsány v Příloze B.

S výhradou nedostatků uvedených v předcházejícím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Svazku nezjistili žádnou další 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 přezkouvání 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 přezkouvání hospodaření uvedli, zda při přezkouvání 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 přezkouvání hospodaření Svazku za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující materiály sloužící jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkouvání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/204 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Svazku v budoucnu:

- Všechny chyby a nedostatky nalezené při přezkouvání se týkají vedení účetnictví obce. Pokud jsou chyby významné (materiální), mohly by vést k nedodržení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanoví, že účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice účetní jednotky. Za nedodržení této zásady může být účetní jednotce udělena sankce stanovená v § 37 a 37a zákona o účetnictví.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek *)	31.103.196,64 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	103.961.351,15 Kč
C	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
A / (B+C) * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	29,92 %



*) V pohledávkách jsou zahrnuty vybrané pohledávky, které jsou splatné do jednoho roku, tj. vybrané krátkodobé pohledávky a část vybraných dlouhodobých pohledávek. Vybrané pohledávky jsou uvedené ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro obce ročník 2017, číslo 1. Celková částka dlouhodobých pohledávek je 24.378.357,00 Kč. Z toho je částka 4.195.643,00 Kč splatná do jednoho roku.

Podíl závazků na rozpočtu		
D	Vymezení závazků **)	19.368.055,55 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	103.961.351,15 Kč
C	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
D / (B+C) * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	18,63 %

**) V závazcích jsou zahrnuty vybrané závazky, které jsou splatné do jednoho roku, tj. vybrané krátkodobé závazky a část vybraných dlouhodobých závazků. Vybrané závazky jsou uvedené ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro obce ročník 2017, číslo 1. Celková částka dlouhodobých závazků je 6.391.860,00 Kč. Z této částky je v závazcích zahrnuta částka 7.047.652,00 Kč, která představuje část dlouhodobých závazků, která je splatná do jednoho roku. Celková částka dlouhodobých závazků je 57.910.483,76 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
E	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
F	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4.630.357.928,35 Kč
E / F * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude Svazkem vydáno a předáno auditorovi.

Svazek své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.



Vyhotoveno dne 15. června 2017

Auditorská společnost:

ADU.CZ s. r. o

Záměstí 68, 387 06 Malenice

oprávnění KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor,
oprávnění KA ČR č. 1825



Digitálně podepsal

Ing. SIMONA

PACÁKOVÁ

Datum: 2017.06.15

00:34:31 +02'00'



PŘÍLOHA A

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,
 - 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 a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.



PŘÍLOHA B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1 Oceňování pořizovaného dlouhodobého majetku

Při přezkoumání bylo zjištěno, že Svazek nezahrnuje do pořizovací ceny dlouhodobého majetku všechny náklady související s pořízením tohoto majetku. Dokladem číslo 291, 345, 567, 912 a 975 je do nákladů na účet 518 zaúčtováno věcné břemeno související s pořízením dlouhodobého majetku. Celkem je takto zaúčtováno přímo do nákladů 86.959,51 Kč.

2 Ocenění dlouhodobého finančního majetku

Dokladem 174 byl na účet 069 zařazen dlouhodobý finanční majetek – obchodní podíl v korporaci Svaz VKMO s.r.o., IČO 25572245, který Svazek nabyl v roce 2013. Účetní zápis opravoval chybné účtování nabytého podílu v roce 2013. Podle účetních předpisů se obchodní podíl v účetnictví oceňuje pořizovací cenou (§25 odst. 1 písm. f zákona 563/1992 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). Při přezkoumání bylo zjištěno, že podíl v obchodní korporaci Svaz VKMO s.r.o. byl nabyt splacen formou nepeněžitých vkladů, kterým bylo 14654 ks akcií společnosti Vodárenská akciová společnost, a.s.. Po dobu držby akcií se akcie přeceňují na reálnou hodnotu a rozdíl z přecenění se účtuje na účet 407. V okamžiku zcizení akcií, je povinností účetní jednotky zrušit oceňovací rozdíl. Na účtu 407 chybně zůstal oceňovací rozdíl vykázán. Pořizovací cena podílu v obchodní korporaci má být vykázána ve výši pořizovací ceny

a) vložené akcie, tj. hodnotou 14654 ks akcií	14.588.260 Kč
b) navýšení o dodatečný peněžní vklad	938.000 Kč
celková pořizovací cena	15.526.260 Kč

3 Účtování smluvních a zákonných sankcí

Na nákladovém účtu 541-smluvní pokuty a penále mají být zachyceny náklady na smluvní sankce, například smluvní úroky z prodlení u obchodních vztahů. Tyto náklady jsou omylem zaúčtovány na účtu 542-jiné pokuty a penále.



Na nákladovém účtu 542-jiné pokuty a penále mají být zachyceny náklady na pokuty a penále vyplývající ze zákona. Náklady ve výši 622 Kč jsou omylem zaúčtovány na účtu 562-úroky. Tato chyba není významná (materiální).

4 Používání účtu 558 – náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku

Svazek nesprávně účtoval náklady související s pořízením drobného dlouhodobého majetku. Tato chyba byla opravena během přezkoumání.

5 Vykazování úrokových výnosů z titulu půjček

Na účtu 662 – úroky Svazek vykazuje pouze úroky přijaté na bankovní účet. Svazek zde neúčtuje výnosové úroky z titulu poskytnutých půjček členským obcím.



PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu Svazku dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.



PŘÍLOHA D

Účetní závěrka Svazku sestavená ke dni 31.12.2016, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha

