



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

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 ZNOJEMSKO,
zájmové sdružení obcí**

za období od 01.01.2014 - 31.12.2014



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“): VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí, Kotkova 20, Znojmo, PSČ 66902, IČ 45671745

Auditorská společnost: AUDIT CONSULT ABL s.r.o., Zimní 438/4, Znojmo – Přímětice, PSČ 66904, IČ 27746674, oprávnění KAČR č. 479

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí:
odpovědný auditor Ing. Bohumila Lužová, oprávnění KAČR č.1469

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí 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: sídlo svazku – Znojmo, Kotkova 20 a kancelář auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 16.3.- 18.3.2015, 30.3.2015 a 9.4.2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí auditorskou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – oznámení o zahájení přezkumu hospodaření dne 16.3.2015
- označení poslední činnosti auditora, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – projednání návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření dne 9.4.2015

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 územním celkem.

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 odpovědný statutární orgán svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí.

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 a 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 VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí 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 ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí 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 ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.



VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí 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 VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2013 byly svazkem v průběhu roku 2014 odstraněny.

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 nezjistili žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí v budoucnosti:



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	22.451.305,88 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	937.481.504,01 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,39 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek 8.000.000,- Kč, z toho k inkasu v následujícím roce 575.000,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	19.814.488,01 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	937.481.504,01 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,11 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků 45.879.862,17 Kč, z toho výše splátek v následujícím roce 4.149.524,- Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3.616.240.536,63 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 9.4.2015

Auditorská společnost:
AUDIT CONSULT ABL s.r.o.
Oprávnění č. 479



Odpovědný auditor:
Bohumila Lužová, oprávnění č. 1469

Podpis



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí dne 9.4.2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí dne

odpovědný auditor
Ing. Bohumila Lužová

statutární orgán svazku
Ing. Vlastimil Gabrhel



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

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 ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha C | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |
| 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 pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí), |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření 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 o 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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.



Příloha B

Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí za období od 1.1.2014 do 31.12.2014:

- Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2014
- Výkazy – Rozvaha-Balance k 31.12.2014, Výkaz zisku a ztráty za rok 2014, Příloha za rok 2014
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice
- Záписy z valných hromad svazku v roce 2014
- Rozpočet na rok 2014, jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Závěrečný účet za rok 2013 a jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků z 8.4.2014
- Dokumentace k průběhu výběrového řízení k zakázce Odkanalizování obcí Kravsko, Plenkovice, Kasárna, Mramotice a Žerůtky, 2.etapa – písemná zpráva zadavatele ze dne 25.8.2014
- Přehled přijatých transferů v roce 2014
- Doklady, kterými bylo doloženo použití přijatých transferů v roce 2014
- Kniha přijatých faktur za rok 2014, vybrané faktury za leden – prosinec 2014
- Kniha vydaných faktur za rok 2014, vybrané faktury za leden – prosinec 2014 č. 1-22/2014
- Výpisy z bankovního účtu a k nim přiložené prvotní doklady (vnitřní účetní doklady, přijaté a vydané faktury) k 31.12.2014
- Účetní deník za říjen, listopad, prosinec 2014
- Hlavní kniha účetnictví, obrátová předvaha za leden – prosinec 2014
- Inventarizace k 31.12.2014
- Výpočet poměrových ukazatelů
- Stanovy zájmového sdružení obcí z 23.6.2014
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu a provozování vodovodů a kanalizací ze dne 27.11.2013
- Zápis z valné hromady Svazu VKMO s.r.o. konané dne 29.5.2014



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Příloha C

Stanovisko svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Dne 9.4.2015 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obce za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Zpráva projednána bez připomínek se statutárním orgánem svazku.

Předsednictvo svazku souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí za období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne 10.04.2015

.....
Odpovědný auditor

.....
Statutární orgán