



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Svazku obcí pro vodovody a kanalizace

se sídlem Pod Anenskou 149, 261 01 Příbram IV
IČ: 48955001

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.“).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Svazku obcí pro vodovody a kanalizace (dále jen „Svazek obcí“):

Ing. Pavel Nekl, člen správní rady Svazku obcí
Ing. Jindřich Vařeka, člen správní rady Svazku obcí

Auditor/auditorská společnost:

AUDITORIA s.r.o., Klavíkova 1828/10, 370 04 České Budějovice,
evidenční číslo 543

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jan Brázda, statutární auditor, evidenční číslo 2290

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ivana Volková

Za Svazek obcí přítomni: Ing. Lubomír Mixl
Josef Benda
Ivana Kudrnová

Místo přezkoumání: Pod Anenskou 149, 261 01 Příbram IV

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 2.2.2016 do 9.2.2016.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 9.2.2016 do 9.2.2016

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 územního celku,
- 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 obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Svazek obcí,
- 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 obcí,
- h) účetnictví vedené Svazkem obcí.

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 obcí pro vodovody a kanalizace.

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 obcí pro 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 obcí pro 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 obcí pro vodovody a kanalizace. 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 obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2015 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 obcí pro vodovody a kanalizace.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Svazku obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Svazku obcí pro vodovody a kanalizace v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2015 jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 947 043 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	36 180 746 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,38 %
	Stav dlouhodobých pohledávek k 31.12.2015	0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 715 501 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	36 180 746 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,51 %
	Stav dlouhodobých závazků k 31.12.2015	10 852 000 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	317 747 353 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

V Českých Budějovicích dne 14. 4. 2016

AUDITORIA s.r.o.
Klavíkova 1828/10
370 04 České Budějovice
evidenční číslo 543



Ing. Jan Brázda, statutární auditor
evidenční číslo 2290

Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí pro vodovody a kanalizace dne 14. 4. 2016.

Zpráva byla projednána v revizní komisi Svazku obcí pro vodovody a kanalizace dne 14. 4. 2016.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí pro vodovody a kanalizace dne 14. 4. 2016.


.....
Ing. Lubomír Mixl
manažer svazku


.....
Ing. Jindřich Vařeka
člen správní rady


.....
Ing. Pavel Nekl
člen správní rady

SVAZEK OBČÍ
PRO VODOVODY A KANALIZACE
Pod Anenskou 148, 281 01 Příbram IV
tel./fax: 316 630 989
IČ: 48865071, DIČ: CZ48865071

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 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 územních 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.

Paragraf Položka

a	b	1		2		3	
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	ARS	%SpZ	
2310	5011	1 060 000,00	1 060 000,00	1 036 980,00	97,8	97,8	
				261 604,00	93,4	93,4	
2310	5031	280 000,00	280 000,00	261 604,00	93,4	93,4	
				94 176,00	99,1	99,1	
2310	5032	95 000,00	95 000,00	94 176,00	99,1	99,1	
				5 866,00	83,8	83,8	
2310	5038	7 000,00	7 000,00	6 013,70	100,2	100,2	
				16 217,00	81,1	81,1	
2310	5139	60 000,00	60 000,00	60 132,70	100,2	100,2	
				1 426,00	9,5	9,5	
2310	5152	20 000,00	20 000,00	1 426,00	9,5	9,5	
				30 430,69	67,6	67,6	
2310	5154	15 000,00	15 000,00	11 898,00	79,3	79,3	
				29 715,74	49,6	49,6	
2310	5156	15 000,00	15 000,00	11 898,00	79,3	79,3	
				208 438,20	83,4	83,4	
2310	5161	60 000,00	60 000,00	32 799,50	59,6	59,6	
				32 799,50	59,6	59,6	
2310	5162	250 000,00	250 000,00	119 524,00	47,7	47,7	
				760,00	2,5	2,5	
2310	5163	55 000,00	55 000,00	327 811,50	72,8	72,8	
				2 258 681,50	50,2	46,1	
2310	5164	280 000,00	280 000,00	1 815,00	10,1	10,1	
				788,00	19,4	19,4	
2310	5166	3 000,00	3 000,00	4 338,00	28,9	28,9	
				186 370,00	15,4	15,4	
2310	5167	450 000,00	450 000,00	518 070,00	25,9	25,9	
				4 763 890,11	76,7	76,7	
2310	5169	4 901 100,00	4 901 100,00	3 111 961,92	13,6	13,8	
				30 710,00	10,2	10,2	
2310	5171	18 000,00	18 000,00	13 114 423,86	32,9	32,9	
2310	5172	2 000,00	2 000,00				
2310	5173	15 000,00	15 000,00				
2310	5175	1 213 700,00	1 213 700,00				
2310	5179	1 997 600,00	1 997 600,00				
2310	5321	6 208 600,00	6 208 600,00				
2310	5362	22 920 000,00	22 520 000,00				
2310	6121	300 000,00	300 000,00				
2310	6130	39 871 000,00	39 871 000,00				
	Pitná voda	39 871 000,00	39 871 000,00	13 114 423,86	32,9	32,9	
	V ý d a j e c e l k e m	39 871 000,00	39 871 000,00	13 114 423,86	32,9	32,9	



FENIX, výkaznictví 7.70.013
 VYUŽITELNO: 49 W. 2016 Jelenová