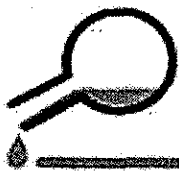


Svazek vodovodů a kanalizací



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2013

(v Kč)

sestavený ke dni 07.03.2014

Údaje o organizaci

identifikační číslo **49468952**
název **Svazek vodovodů a kanalizací**
ulice, č.p. **17. listopadu 14**
obec **Boskovice**
PSČ, pošta **680 01**

Kontaktní údaje

telefon **516 452 527**
fax **516 453 146**
e-mail **svazekvak@vasbo.cz**
WWW stránky

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	69 700 500,00	111 678 300,00	106 641 903,10
Kapitálové příjmy	21 503 000,00	13 869 000,00	13 089 963,38
Přijaté transfery	2 403 500,00	27 165 800,00	37 875 545,76
Příjmy celkem	93 607 000,00	152 713 100,00	157 607 412,24
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků		3 800,00	3 723,00
211 Příjmy z vlastní činnosti		3 800,00	3 723,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemov. a jejich částí	68 283 000,00	104 379 400,00	104 628 474,10
213 Příjmy z pronájmu majetku	68 283 000,00	104 379 400,00	104 628 474,10
2141 Příjmy z úroků (část)	150 000,00	150 000,00	95 543,15
2143 Kursové rozdíly v příjmech			105 277,44
214 Výnosy z finančního majetku	150 000,00	150 000,00	200 820,59
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	68 433 000,00	104 533 200,00	104 833 017,69
2229 Ostatní přijaté vratky transferů		1 750 000,00	1 749 977,60
222 Příj.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.předch l.		1 750 000,00	1 749 977,60
22 Přijaté sankční platby a vratky transferů		1 750 000,00	1 749 977,60
2310 Příjmy z prod.krátk. a drob.dlouhod.majetku		4 300,00	4 280,00
231 Příjmy z prod.krátk. a drob.dlouhod.majetku		4 300,00	4 280,00
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			191,70
2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	1 267 500,00	5 390 800,00	54 436,11
232 Ostatní nedaňové příjmy	1 267 500,00	5 390 800,00	54 627,81
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	1 267 500,00	5 395 100,00	58 907,81
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	69 700 500,00	111 678 300,00	106 641 903,10
3113 Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku		20 000,00	19 973,00
311 Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)		20 000,00	19 973,00
3122 Příj.příspěvky na poř.dlouhodob.majetku	21 503 000,00	13 849 000,00	13 069 990,38
312 Ostatní kapitálové příjmy	21 503 000,00	13 849 000,00	13 069 990,38
31 Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů	21 503 000,00	13 869 000,00	13 089 963,38
3 Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)	21 503 000,00	13 869 000,00	13 089 963,38
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	91 203 500,00	125 547 300,00	119 731 866,48
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	2 403 500,00	9 393 300,00	9 201 477,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	2 403 500,00	9 393 300,00	9 201 477,00
4134 Převody z rozpočtových účtů			11 389 087,84
413 Převody z vlastních fondů			11 389 087,84
41 Neinvestiční přijaté transfery	2 403 500,00	9 393 300,00	20 590 564,84
4213 Inv.příj.transf.ze státních fondů		427 000,00	413 096,27
4216 Ost.inv.příj.transf.ze státního rozpočtu		7 227 000,00	7 022 636,78
421 Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně		7 654 000,00	7 435 733,05
4221 Investiční přijaté transfery od obcí		10 118 500,00	9 849 247,87
422 Invest.příj.tra.od veř.rozp.územní úrovně		10 118 500,00	9 849 247,87
42 Investiční přijaté transfery		17 772 500,00	17 284 980,92
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	2 403 500,00	27 165 800,00	37 875 545,76
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	93 607 000,00	152 713 100,00	157 607 412,24

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	13 372 800,00	55 399 400,00	61 391 429,94
Kapitálové výdaje	113 548 900,00	134 656 600,00	90 632 788,56
Výdaje celkem	126 921 700,00	190 056 000,00	152 024 218,50
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 852 000,00	1 852 000,00	1 623 666,00
501 Platy	1 852 000,00	1 852 000,00	1 623 666,00
5021 Ostatní osobní výdaje	150 000,00	150 000,00	149 160,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	150 000,00	150 000,00	149 160,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	463 000,00	463 000,00	406 051,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	180 700,00	180 700,00	159 591,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	10 400,00	10 400,00	9 148,00
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	654 100,00	654 100,00	574 790,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	2 656 100,00	2 656 100,00	2 347 616,00
5132 Ochranné pomůcky	7 500,00	7 500,00	7 171,00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk		2 100,00	2 099,25
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	1 570 000,00	1 570 000,00	1 216 786,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	70 000,00	73 600,00	73 560,99
513 Nákup materiálu	1 647 500,00	1 653 200,00	1 299 617,24
5141 Úroky vlastní	1 234 400,00	1 234 400,00	708 459,48
514 Úroky a ostatní finanční výdaje	1 234 400,00	1 234 400,00	708 459,48
5156 Pohonné hmoty a maziva	100 000,00	121 500,00	121 434,00
515 Nákup vody, paliv a energie	100 000,00	121 500,00	121 434,00
5161 Služby pošt	20 000,00	20 300,00	20 260,00
5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací	87 300,00	61 900,00	61 299,40
5163 Služby peněžních ústavů	258 500,00	318 500,00	316 877,34
5164 Nájemné	308 000,00	308 000,00	210 874,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	250 000,00	250 000,00	240 532,00
5167 Služby školení a vzdělávání	16 600,00	16 600,00	11 115,00
5168 Služby zpracování dat	10 000,00	10 000,00	
5169 Nákup ostatních služeb	3 266 400,00	7 567 100,00	6 831 488,24
516 Nákup služeb	4 216 800,00	8 552 400,00	7 692 445,98
5171 Opravy a udržování	33 000,00	17 154 000,00	17 153 983,50
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	65 000,00	65 000,00	25 967,90
5175 Pohoštění	20 000,00	20 000,00	6 754,00
517 Ostatní nákupy	118 000,00	17 239 000,00	17 186 705,40
5192 Poskyt.neinvestiční přísp.a náhrady (část)		2 800,00	2 723,00
5194 Věcné dary		46 000,00	45 526,00
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary		48 800,00	48 249,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	7 316 700,00	28 849 300,00	27 056 911,10
5321 Neinvestiční transfery obcím		1 902 300,00	1 902 126,00
532 Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně		1 902 300,00	1 902 126,00
5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům			11 389 087,84
534 Převody vlastním fondům			11 389 087,84
5361 Nákup kolků	100 000,00	40 000,00	12 000,00
5362 Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	3 100 000,00	21 196 400,00	18 082 492,00
5366 Výdaje z fin.vyp.min.let mezi krajem a obcemi		571 300,00	571 197,00
536 Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	3 200 000,00	21 807 700,00	18 665 689,00
53 Neinv.transfery a některé další platby rozp.	3 200 000,00	23 710 000,00	31 956 902,84
5902 Ost.výdaje z fin.vyopřádání minulých let		30 000,00	30 000,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	200 000,00	154 000,00	
590	Ostatní neinvestiční výdaje	200 000,00	184 000,00	30 000,00
59	Ostatní neinvestiční výdaje	200 000,00	184 000,00	30 000,00
5	Běžné výdaje (třída 5)	13 372 800,00	55 399 400,00	61 391 429,94
6121	Budovy, haly a stavby	103 892 300,00	110 880 000,00	69 558 112,43
6122	Stroje, přístroje a zařízení	1 000 000,00	2 000 000,00	1 699 690,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	104 892 300,00	112 880 000,00	71 257 802,43
6130	Pozemky	1 000 000,00	1 000 000,00	2 250,00
613	Pozemky	1 000 000,00	1 000 000,00	2 250,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	105 892 300,00	113 880 000,00	71 260 052,43
6202	Nákup majetkových podílů	6 265 600,00	18 000 000,00	17 987 298,13
620	Nákup akcií a majetkových podílů	6 265 600,00	18 000 000,00	17 987 298,13
62	Nákup akcií a majetkových podílů	6 265 600,00	18 000 000,00	17 987 298,13
6341	Investiční transfery obcím		1 385 600,00	1 385 438,00
634	Inv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně		1 385 600,00	1 385 438,00
63	Investiční transfery		1 385 600,00	1 385 438,00
6901	Rezervy kapitálových výdajů	1 391 000,00	1 391 000,00	
690	Ostatní kapitálové výdaje	1 391 000,00	1 391 000,00	
69	Ostatní kapitálové výdaje	1 391 000,00	1 391 000,00	
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	113 548 900,00	134 656 600,00	90 632 788,56
Výdaje celkem (třída 5+6)		126 921 700,00	190 056 000,00	152 024 218,50
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		33 314 700,00-	37 342 900,00-	5 583 193,74

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	
Krátkodobé financování z tuzemska				
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	14 251 000,00	18 279 200,00	5 390 638,41
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	31 064 000,00	31 064 000,00	1 026 386,85
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	12 000 300,00-	12 000 300,00-	12 000 219,00-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	33 314 700,00	37 342 900,00	5 583 193,74-	

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	18 279 189,72	5 390 638,41-	12 888 551,31	5 390 638,41
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	18 279 189,72	5 390 638,41-	12 888 551,31	5 390 638,41
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	1 341 950 918,00	309 384 580,00	1 651 335 498,00
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	81 801 493,10	49 843 468,60	131 644 961,70
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	11 146 489,20	1 006 267,57	12 152 756,77
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	4 815 420,00	29 577,00	4 844 997,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	472 570 586,51	286 633 375,45-	185 937 211,06
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	181 418,37	181 306,35-	112,02
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	57 822 905,00		57 822 905,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	440 469 790,00-	17 072 009,00-	457 541 799,00-
Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	55 242 250,21-	3 270 067,50	51 972 182,71-
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	11 146 489,20-	1 006 267,57-	12 152 756,77-

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	2 403 500,00	9 393 300,00	9 201 477,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			11 389 087,84
4221	Investiční přijaté transfery od obcí		10 118 500,00	9 849 247,87
5321	Neinvestiční transfery obcím		1 902 300,00	1 902 126,00

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			11 389 087,84
5366	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi		571 300,00	571 197,00
6341	Investiční transfery obcím		1 385 600,00	1 385 438,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Přijmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Přijmy)	Skutečnost (Výdaje)
15825	4216	Ostatní invest. přijaté transf. ze státního rozpočtu	7 227 000,00	x	7 022 636,78	x
15825	6121	Budovy, haly a stavby	x	6 533 500,00	x	6 533 457,65
15825			7 227 000,00	6 533 500,00	7 022 636,78	6 533 457,65
90877	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	427 000,00	x	413 096,27	x
90877	6121	Budovy, haly a stavby	x	384 400,00	x	384 321,03
90877			427 000,00	384 400,00	413 096,27	384 321,03

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

„SVAZEK VODOVODŮ A KANALIZACÍ“
měst a obcí
ul. 17 listopadu 14
680 01 BOSKOVICE

Osoba odpovědná za účetnictví
Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Zdena Vlachová



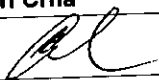
Osoba odpovědná za rozpočet
Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Zdena Vlachová



Statutární zástupce
Podpisový záznam
statutárního zástupce

Ing. Bc. Jiří Črha



Komentář k závěrečnému účtu

„Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí (dále jen Svazek) zahájil svoji činnost 20.4.1993 na základě registrace u okresního úřadu v Blansku. Na konci roku 2013 bylo členem Svazku 78 členských obcí.

Hospodaření Svazku v roce 2013 se řídilo rozpočtem na rok 2013 schváleným valnou hromadou dne 9.12.2013. Rozpočet byl schválený jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl upraven 5 rozpočtovými opatřeními.

Svazek hospodaří s infrastrukturním majetkem v celkové hodnotě 2 281 167 589,-- Kč v následujícím členění:

- majetek nabytý privatizací, včetně jeho zhodnocení	744 287 285,-- Kč
- majetek nabytý vlastní činností	903 837 333,-- Kč
- majetek nabytý darem	97 310 640,-- Kč
- majetek nabytý vkladem obcí (financování obcemi)	36 527 209,-- Kč
- majetek nabytý s právem hospodaření	499 205 122,-- Kč

Dalším majetkem Svazku je DDHM ve výši 12 152 756,77 Kč a inventář v hodnotě 1 062 611,70 Kč.

Inventarizace majetku proběhla na základě plánu inventur na rok 2013 ve dnech 16.12.2013-31.1.2014 s výsledkem – nebyly zjištěny žádné rozdíly. Inventarizační zpráva byla projednána v předsednictvu Svazku dne 14. dubna 2014 a je přílohou závěrečného účtu.

Svazek splácí úvěry v celkové zůstatkové hodnotě 80 990 781,-- Kč a má poskytnutou půjčku ve výši 10 682 638,71 Kč.

Dyje I

- KB	21 301 400,--	splatnost	31.12.2017
- ČMZRB	27 556 000,--		4.9.2020

Dyje II

- ČMZRB	32 133 381,--		31.12.2022
- SFŽP (půjčka)	10 682 638,71		31.12.2024

V roce 2013 obdržel Svazek následující dotace a investiční příspěvky:

OPŽP, SFŽP

- Kořenec, intenzifikace ČOV	7 435 733,05 Kč
- Dyje II	13 069 990,38 Kč

Od členských obcí:

- investiční příspěvky na akce	9 849 247,87 Kč
- neinvestiční příspěvky na akce	5 500 000,-- Kč

Svazek poskytl investiční příspěvky obcím ve výši 1 385 438,-- Kč a neinvestiční ve výši 1 902 126,-- Kč.

Součástí závěrečného účtu Svazku je i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013. Přezkum hospodaření provedla firma HB AUDITING, s. r. o. Žďár nad Sázavou dne 2. – 3.12.2013 a 6. – 7. 22. 5.2014.

Zpráva o výsledku přezkoumání byla převzata předsedou Svazku dne 29.5.2014.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je přílohou závěrečného účtu.

Závěr přezkumu zní:

Při přezkoumání hospodaření svazku „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí se sídlem v Boskovicích za rok 2013 jsme zjistili chybu, která nemá závažnost nedostatků uvedených pod písmem c) podle § 10 odst. 3 zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků, ve znění pozdějších předpisů.

Podíl pohledávek na rozpočtu Svazku činil 5,63%, podíl závazků na rozpočtu Svazku činil 30,15% a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0%.

Přílohy k závěrečnému účtu:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2013

Rozvaha – bilance k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2013

Příloha

Inventarizační zpráva o provedené řádné inventarizaci majetku a závazků, aktiv a pasiv za rok 2013

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Připomínky a dotazy k Závěrečnému účtu zasílejte na Svazek do 9. června 2014. Dotazy budou zodpovězeny na jednání valné hromady Svazku dne 16.6.2014.

Zpracovala: Zdenka Vlachová
Účetní Svazku

Zdenka Vlachová



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

Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

I. Všeobecné informace

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí: Ing. Bc. Jiří Crha – předseda předsednictva

Vrcholným orgán svazku: valná hromada

Další orgány: předsednictvo, kontrolní a revizní komise

Osoby oprávněné jednat jménem svazku: předseda a místopředsedové Svazku v určeném pořadí

Sídlo svazku obcí: Boskovice, 17. listopadu 14

IČO: 49468952

Svazek obcí je plátcem DPH.

Zástupci svazku:

- Ing. Bc. Jiří Crha, předseda svazku,
- Ing. Petr Tioka, tajemník svazku,
- Zdena Vlachová, účetní svazku.

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o., Dolní 1730/25, Žd'ár nad Sázavou

č. osvědčení KA ČR č. 078

Přezkoumání provedli:

- Ing. Zdeněk Novotný, auditor - osvědčení KA ČR č. 1131,
- Ing. Marie Marková, asistentka auditora - osvědčení KA ČR č. 2387,
- Ing. Vojtěch Krakovič, asistent auditora - osvědčení KA ČR č. 3983.

Místo přezkoumání: sídlo svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 2., 3. a 6. prosince 2013
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 6., 7. a 22. května 2014
- Zpráva vyhotovena dne 22. května 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 svazky, 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 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 právníckých 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 Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích.

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 Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích 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 měst a obcí se sídlem v Boskovicích 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 měst a obcí se sídlem v Boskovicích. 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 měst a obcí se sídlem v Boskovicích jsme zjistili, že účetní jednotka vede majetek předaný obcemi do hospodaření svazku na účtu tzv. „podrozvahové evidence“ a ne na účtech majetku účetní jednotky. S výhradou uvedenou v předchozím odstavci, jsme 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. 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 měst a obcí se sídlem v Boskovicích jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích za rok 2013 jsme zjistili chybu, která nemá závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) podle § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Popis zjištěné chyby je uvedený v příloze C této zprávy.

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 VODOVODŮ A KANALIZACÍ MĚST A OBCÍ SE SÍDLEM V BOSKOVICÍCH A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU VODOVODŮ A KANALIZACÍ MĚST A OBCÍ SE SÍDLEM V BOSKOVICÍCH

a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku

A	Vymezení pohledávek	8 232 090,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	146 218 324,40 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,63 %

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 inkásu, 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, 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 – Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 – Pevně 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

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku

C	Vymezení závazků	44 081 589,09 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	146 218 324,40 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	30,15 %

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 – Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 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, 344 – Jiné daně a poplatky, 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 – Krátkodobé závazky z ručení, 363 – Pevně 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, 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	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 055 011 171,95 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	- %

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 BRUTTO (sloupec 1)

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 Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 22. května 2014

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 Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích dne 22. května 2014

„SVAZEK VODOVODŮ A KANALIZACÍ“
měst a obcí
ul. 17 listopadu 14
680 01 BOSKOVICE

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích dne 29.5.2014

„SVAZEK VODOVODŮ A KANALIZACÍ“
měst a obcí
ul. 17 listopadu 14
680 01 BOSKOVICE

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Popis nedostatku v účetnictví účetní jednotky uvedeného v bodech A. a B. čl. VI. této zprávy
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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 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,
- 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. 564/2007 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2007 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v p.z.

Stanovisko územního celku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zástupci Svazku vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 a v souladu s ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů vyjadřují toto stanovisko (nesprávné škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 **nemáme** připomínky.
- b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ~~územního celku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích~~ za období od 1. 1. 2013 do ~~31. 12. 2013~~ **máme** tyto připomínky:

„SVAZEK VODOVODŮ A KANALIZACÍ
měst a obcí
ul. 17 listopadu 14
680 01 BOSKOVICE

Statutární orgán:

Podpis: 

V Boskovicích dne 22. května 2014

Popis nedostatku v účetnictví účetní jednotky uvedeného v bodech A. a B. čl. VI.

této zprávy

Ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 28 odst. 1, vyplývá, že účetní jednotka hospodařící s majetkem územních samosprávných celků vykazuje tento majetek ve své rozvaze. K 31. 12. 2013 není účetní jednotkou Svaz vodovodů měst a obcí se sídlem v Boskovicích dlouhodobý hmotný majetek vložený obcemi do dobrovolného svazku obcí účtován a vykazován v souladu se zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví v p.z., neboť je pouze evidován na tzv. „podrozvahovém“ účtu 903 0000 – Ostatní majetek.

Jedná se o nesprávný účetní postup, nedostatek má povahu podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

HB AUDITING, s.r.o.