

Svazek vodovodů a kanalizací



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2012

(v Kč)

sestavený ke dni 01.03.2013

Údaje o organizaci

identifikační číslo	49468952
název	Svazek vodovodů a kanalizací
ulice, č.p.	17. listopadu 14
obec	Boskovice
PSC, 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	66 770 500,00	75 828 400,00	73 452 014,06
Kapitálové příjmy	39 000 000,00	47 373 800,00	47 373 640,54
Přijaté transfery	2 412 500,00	32 203 600,00	89 024 912,13
Příjmy celkem	108 183 000,00	155 405 800,00	209 850 566,73

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků		129 800,00	129 734,00
211 Příjmy z vlastní činnosti		129 800,00	129 734,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemov. a jejich částí	61 656 000,00	73 917 200,00	73 168 148,70
213 Příjmy z pronájmu majetku	61 656 000,00	73 917 200,00	73 168 148,70
2141 Příjmy z úroků (část)	150 000,00	150 000,00	117 638,36
214 Výnosy z finančního majetku	150 000,00	150 000,00	117 638,36
21 Příjmy z vl.činn.a odvody pfeb.org.s příj.vzt.	61 806 000,00	74 197 000,00	73 415 521,06
2310 Příjmy z prod.krátk. a drob.dlouhod.majetku		14 000,00	13 493,00
231 Příjmy z prod.krátk. a drob.dlouhod.majetku		14 000,00	13 493,00
2322 Přijaté pojistné náhrady		17 000,00	17 000,00
2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	4 964 500,00	1 600 400,00	6 000,00
232 Ostatní nedaňové příjmy	4 964 500,00	1 617 400,00	23 000,00
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	4 964 500,00	1 631 400,00	36 493,00
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	66 770 500,00	75 828 400,00	73 452 014,06
3111 Příjmy z prodeje pozemků		13 100,00	13 040,00
3113 Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku		58 100,00	58 010,00
311 Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)		71 200,00	71 050,00
3122 Přij.příspěvky na poř.dlouhodob.majetku	39 000 000,00	47 302 600,00	47 302 590,54
312 Ostatní kapitálové příjmy	39 000 000,00	47 302 600,00	47 302 590,54
31 Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů	39 000 000,00	47 373 800,00	47 373 640,54
3 Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)	39 000 000,00	47 373 800,00	47 373 640,54
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	105 770 500,00	123 202 200,00	120 825 654,60
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	2 412 500,00	3 729 900,00	3 521 080,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	2 412 500,00	3 729 900,00	3 521 080,00
4134 Převedy z rozpočtových účtů			57 578 499,44
413 Převedy z vlastních fondů			57 578 499,44
41 Neinvestiční přijaté transfery	2 412 500,00	3 729 900,00	61 099 579,44
4216 Ost.inv.příj.transf.ze státního rozpočtu		3 490 000,00	3 490 000,00
421 Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně		3 490 000,00	3 490 000,00
4221 Investiční přijaté transfery od obcí		12 209 200,00	11 660 832,69
4222 Investiční přijaté transfery od krajů		12 774 500,00	12 774 500,00
422 Invest.příj.tra.od veř.rozp.územní úrovně		24 983 700,00	24 435 332,69
42 Investiční přijaté transfery		28 473 700,00	27 925 332,69
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	2 412 500,00	32 203 600,00	89 024 912,13
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	108 183 000,00	155 405 800,00	209 850 566,73

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	12 768 800,00	17 962 900,00	74 228 302,12
Kapitálové výdaje	102 451 600,00	161 683 000,00	141 583 156,12
Výdaje celkem	115 220 400,00	179 645 900,00	215 811 458,24

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 852 000,00	1 852 000,00	1 637 006,00
501	Platy	1 852 000,00	1 852 000,00	1 637 006,00
5021	Ostatní osobní výdaje	150 000,00	150 000,00	146 325,00
502	Ostatní platby za provedenou práci	150 000,00	150 000,00	146 325,00
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan.	463 000,00	463 000,00	414 725,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	180 700,00	180 700,00	160 529,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	10 400,00	10 400,00	9 034,00
503	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	654 100,00	654 100,00	584 288,00
50	Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	2 656 100,00	2 656 100,00	2 367 619,00
5132	Ochranné pomůcky	7 500,00	7 500,00	3 469,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk		400,00	400,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	1 070 000,00	1 070 000,00	1 020 093,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	70 000,00	68 200,00	44 273,80
513	Nákup materiálu	1 147 500,00	1 146 100,00	1 068 235,80
5141	Úroky vlastní	1 630 500,00	1 630 500,00	1 541 230,99
5142	Kursově rozdíly ve výdajích			21 907,17
514	Úroky a ostatní finanční výdaje	1 630 500,00	1 630 500,00	1 563 138,16
5156	Pohonné hmoty a maziva	100 000,00	105 600,00	105 540,00
515	Nákup vody, paliv a energie	100 000,00	105 600,00	105 540,00
5161	Služby pošt	20 000,00	20 000,00	14 340,00
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	87 300,00	87 300,00	76 115,05
5163	Služby peněžních ústavů	552 500,00	450 500,00	242 119,57
5164	Nájemné	107 600,00	213 700,00	213 656,21
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	250 000,00	250 000,00	106 316,00
5167	Služby školení a vzdělávání	3 000,00	8 900,00	8 820,00
5168	Služby zpracování dat	10 000,00	10 000,00	6 384,00
5169	Nákup ostatních služeb	3 486 300,00	3 723 300,00	3 723 290,89
516	Nákup služeb	4 516 700,00	4 763 700,00	4 391 041,72
5171	Opravy a udržování	33 000,00	61 800,00	61 707,00
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	65 000,00	65 000,00	30 847,00
5175	Pohoštění	20 000,00	20 000,00	13 164,00
517	Ostatní nákupy	118 000,00	146 800,00	105 718,00
5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny		50 000,00	50 000,00
518	Poskyt. zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry		50 000,00	50 000,00
5192	Poskyt.neinvestiční příspě.a náhrady (část)		87 400,00	87 803,00
519	Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary		87 400,00	87 803,00
51	Neinvestiční nákupy a související výdaje	7 512 700,00	7 930 100,00	7 371 476,68
5321	Neinvestiční transfery obcím		835 600,00	835 600,00
532	Neinv.transfery vef.rozpočtům územní úrovně		835 600,00	835 600,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			57 578 499,44
534	Převody vlastním fondům			57 578 499,44
5361	Nákup kolků	50 000,00	59 700,00	59 680,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	2 350 000,00	5 755 000,00	5 489 027,00
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům		436 400,00	436 400,00
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	2 400 000,00	6 251 100,00	5 985 107,00
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	2 400 000,00	7 086 700,00	64 399 206,44
5902	Ost.výdaje z fin.vypořádání minulých let		90 000,00	90 000,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	200 000,00	200 000,00	
590	Ostatní neinvestiční výdaje	200 000,00	290 000,00	90 000,00
59	Ostatní neinvestiční výdaje	200 000,00	290 000,00	90 000,00
5	Běžné výdaje (třída 5)	12 768 800,00	17 962 900,00	74 228 302,12
6121	Budovy, haly a stavby	77 464 000,00	139 111 000,00	132 040 918,09
6122	Stroje, přístroje a zařízení	2 000 000,00	2 000 000,00	478 770,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	79 464 000,00	141 111 000,00	132 519 688,09
6130	Pozemky	1 000 000,00	1 000 000,00	86 926,00
613	Pozemky	1 000 000,00	1 000 000,00	86 926,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	80 464 000,00	142 111 000,00	132 606 614,09
6202	Nákup majetkových podílů	5 969 500,00	8 517 600,00	8 517 542,03
620	Nákup akcií a majetkových podílů	5 969 500,00	8 517 600,00	8 517 542,03
62	Nákup akcií a majetkových podílů	5 969 500,00	8 517 600,00	8 517 542,03
6341	Investiční transfery obcím	230 000,00	459 000,00	459 000,00
634	Inv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně	230 000,00	459 000,00	459 000,00
63	Investiční transfery	230 000,00	459 000,00	459 000,00
6901	Rezervy kapitálových výdajů	15 559 100,00	10 595 400,00	
6909	Ostatní kapitálové výdaje jinde nezařazené	229 000,00		
690	Ostatní kapitálové výdaje	15 788 100,00	10 595 400,00	
69	Ostatní kapitálové výdaje	15 788 100,00	10 595 400,00	
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	102 451 600,00	161 683 000,00	141 583 156,12
Výdaje celkem (třída 5+6)		115 220 400,00	179 645 900,00	215 811 458,24
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		7 037 400,00-	24 240 100,00-	5 960 891,51-

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	14 340 500,00	3 938 658,47-
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	20 303 000,00	23 165 200,00
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	13 265 600,00-	13 265 600,00-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	7 037 400,00	24 240 100,00	5 960 891,51

IV. STAVY A OBTRATY 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	14 340 531,25	3 938 658,47	18 279 189,72	3 938 658,47-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	14 340 531,25	3 938 658,47	18 279 189,72	3 938 658,47-
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 nehmotný majetek			
Software	21 206,00	21 206,00-	
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	1 192 359 529,00	149 591 389,00	1 341 950 918,00
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	71 537 131,51	10 264 361,59	81 801 493,10
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	10 407 384,60	739 104,60	11 146 489,20
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	3 214 802,00	1 600 618,00	4 815 420,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	466 024 500,80	6 546 085,71	472 570 586,51
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	817 138,49	635 720,12-	181 418,37
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	55 274 905,00	2 548 000,00	57 822 905,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k softwaru	21 206,00-	21 206,00	
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	402 272 306,00-	38 197 484,00-	440 469 790,00-
Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	51 412 780,91-	3 829 469,30-	55 242 250,21-
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	10 407 384,60-	739 104,60-	11 146 489,20-

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	2 412 500,00	3 729 900,00	3 521 080,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			57 578 499,44
4221	Investiční přijaté transfery od obcí		12 209 200,00	11 660 832,69
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		12 774 500,00	12 774 500,00
5321	Neinvestiční transfery obcím		835 600,00	835 600,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			57 578 499,44
6341	Investiční transfery obcím	230 000,00	459 000,00	459 000,00

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

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
29897	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	3 490 000,00	x	3 490 000,00	x
29897	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	x	0,00	x	436 400,00
29897	6121	Budovy, haly a stavby	x	3 490 000,00	x	3 490 000,00
29897			3 490 000,00	3 490 000,00	3 490 000,00	3 926 400,00

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 Crha



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 2012 bylo členem Svazku 78 členských obcí.

Hospodaření Svazku v roce 2012 se řídilo rozpočtem na rok 2012 schváleným valnou hromadou dne 19.12.2011. Rozpočet byl schválený jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl upraven 5 rozpočtovými opatřeními.

Svazek hospodaří s infrastrukturním majetkem v celkové hodnotě 1 913 087 887,-- Kč v následujícím členění:

- majetek nabytý privatizací, včetně jeho zhodnocení	660 738 354,-- Kč
- majetek nabytý vlastní činností	664 021 373,-- Kč
- majetek nabytý darem	81 024 620,-- Kč
- majetek nabytý vkladem obcí (financování obcemi)	22 090 241,-- Kč
- majetek nabytý s právem hospodaření	485 213 299,-- Kč

Dalším majetkem Svazku je DDHM ve výši 11 146 489,20 Kč a inventář v hodnotě 693 243,10 Kč.

Inventarizace majetku proběhla na základě příkazu předsedy Svazku ve dnech 17.-21.12.2012 s výsledkem – nebyly zjištěny žádné rozdíly. Inventarizační zpráva byla projednána v předsednictvu Svazku dne 11.3.2013 a je přílohou závěrečného účtu.

Svazek splácí úvěry v celkové zůstatkové hodnotě 92 991 000,-- Kč a má poskytnutou půjčku ve výši 9 656 251,86 Kč.

Dyje I

- KB	22 227 000,--	splatnost	31.12.2017
	4 400 000,--		31.12.2017
- ČMZRB	31 496 000,--		4.9.2020

Dyje II

- ČMZRB	34 868 000,--		31.12.2022
- SFŽP (půjčka)	9 656 251,86		31.12.2024

Dále Svazek splácí úvěr v zůstatkové hodnotě 17 987 298,13 Kč. Jedná se o úvěr na nákup akcií VAS.

V roce 2012 obdržel Svazek následující dotace a investiční příspěvky:

Od JMK:

- Pamětice , napojení na SV	1 208 900,-- Kč
- Křtiny, Bukovský kopec, kanalizace	3 800 000,-- Kč
- Křtiny, Bukovský kopec, vodovod	541 700,-- Kč
- Kunice, napojení vrtu	2 223 900,-- Kč
- Boskovice, kanalizace, ul. Lidická	5 000 000,-- Kč

Od Mze:

- Pamětice, napojení na SV	3 490 000,-- Kč
----------------------------	-----------------

Od členských obcí:

11 660 832,-- Kč

OPŽP, SFŽP:

- Dyje II.	47 302 590,54 Kč
------------	------------------

Svazek poskytl investiční příspěvky obcím ve výši 459 000,-- Kč a neinvestiční ve výši 835 600,-- Kč.

Součástí závěrečného účtu Svazku je i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012. Přezkum hospodaření provedla firma HB AUDITING, s. r. o. Žďár nad Sázavou dne 14. a 19.12. 2012, 6., 13., 14., 18. 3. 2013 a 3.5.2013.

Zpráva o výsledku přezkoumání byla převzata předsedou Svazku dne 29.5.2013.

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 2012 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 7,75%, podíl závazků na rozpočtu Svazku činil 33,05% a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0%.

Přílohy k závěrečnému účtu:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012

Rozvaha – bilance k 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2012

Inventarizační zpráva o provedené řádné inventarizaci majetku a závazků, aktiv a pasiv za rok 2012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Připomínky a dotazy k Závěrečnému účtu zasílejte na Svazek do 19. června 2013. Dotazy budou zodpovězeny na jednání valné hromady Svazku dne 24.6.2013.

Zpracovala: Zdenka Vlachová
Účetní Svazku



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 1.1.2012 do 31.12.2012

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, Žďár 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, odborný ekonom.

Místo přezkoumání: sídlo svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 14. a 19. 12. 2012, 8. 1. 2013
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 6., 13., 14., 18. 3. 2013 a 3. 5. 2013
- Zpráva vyhotovena dne 20. května 2013

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 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 zahraniční 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 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 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 v roce 2012 dokončený a do užívání uvedený dlouhodobý hmotný majetek - stavba „Pamětice – napojení na SV V. Opatovice – Boskovice“ je zařazen do dlouhodobého hmotného majetku až v následujícím účetním období.

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 2012 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	11 805 941,60 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	152 272 067,29 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,75 %

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, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 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

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku

C	Vymezení závazků	50 321 228,58 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	152 272 067,29 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	33,05 %

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, 325 - 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 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 362 - Krátkodobé závazky z ručení, 363 - Pevné 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

AK ÚPRAVY V ROKU 2012
 10/10/2012 10:00:00

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 986 725 864,18 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

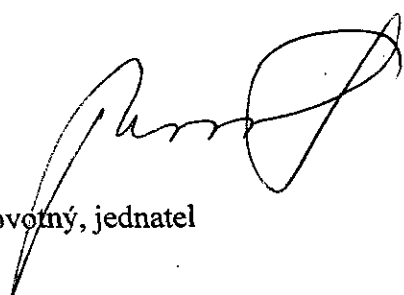
Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 20. května 2013

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o.

Zastoupená: Ing. Zdeněk Novotný, jednatel

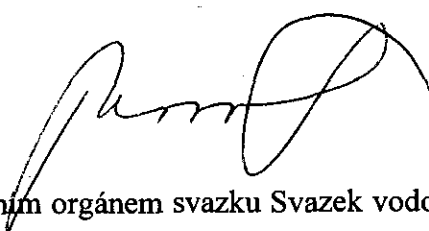


HB AUDITING, s.r.o.
Dolní 1730 / 25
591 01 Žďár nad Sázavou
IČO: 60 11 32 19
DIČ: CZ60113219

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 20. května 2013

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích dne 29. 5. 2013



**„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,

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 1.1.2012 do 31.12.2012 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 1.1.2012 do 31.12.2012 **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 1.1.2012 do 31.12.2012 ~~máme~~ tyto připomínky:

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

Statutární orgán:

Podpis:



dne 20. května 2013

Popis nedostatku v účetnictví účetní jednotky uvedeného v bodě A. čl. VI. této zprávy

Svazek vodovodů a kanalizací měst a obcí se sídlem v Boskovicích dokončil a uvedl v druhé polovině roku 2012 do užívání a vyúčtoval Jihomoravskému kraji dle předložených podkladů ze dne 21. 9. 2012 akcí „Paměťice – napojení na SV V. Opatovice – Boskovice“ s pořizovací cenou 12 089 tis. Kč.

Účetní jednotka zúčtovala uvedený majetek na příslušný účet dlouhodobého hmotného majetku až v následujícím účetním období a zahájila odpisování tohoto majetku rovněž až v roce 2013, čímž byly ve výsledovce vykázány nižší náklady.

Podle platných účetních postupů se účtuje o dlouhodobém hmotném majetku na příslušný účet dlouhodobého hmotného majetku k okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotky.

HB AUDITING, s.r.o.