



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

**Zpráva nezávislého auditora  
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 zájmové sdružení obcí  
(dobrovolný svazek obcí)*

**VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO  
se sídlem Znojmo, Kotkova 20, PSČ 669 02, IČO 45671745**

**za období od 1.1.2013 do 31.12.2013**

**Příjemce zprávy: Valná hromada, předsednictvo**



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### **Statutární orgán zájmového sdružení obcí:**

Předsednictvo zastoupené tajemníkem sdružení Ing. Lud'kem Müllerem  
Se sídlem Znojmo, Kotkova 20, PSČ 669 02, IČO 45671745

### **Auditorská společnost:**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření zájmového sdružení obcí:  
AUDIT CONSULT ABL s.r.o., Zimní 438/4, 669 04 Znojmo-Přímětice, č. oprávnění 479  
Ing. Bohumila Lužová, odpovědný auditor, č. oprávnění 1469

### **Místo přezkoumání:**

Sídlo sdružení ve Znojmě, Kotkova 20, kancelář auditorské společnosti

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.  
Přezkoumání se uskutečnilo od 19.3.2014 do 8.4.2014.

## I. 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 dobrovolného svazku obcí,
- 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 dobrovolného svazku obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří dobrovolný 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 dobrovolného svazku obcí,
- h) účetnictví vedené dobrovolným svazkem obcí.

## II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

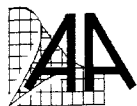
- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

## III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 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 Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).



## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO 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 a významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsme vzali v úvahu vnitřní kontrolní systém Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 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 II. 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 přezkoumávaného dobrovolného svazku obcí jako celku.

Do knihy podrozvahových účtů na účet podmíněných pohledávek nebyly zaúčtovány významné skutečnosti, které se týkaly Smlouvy č. 10050131 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí uzavřené se Státním fondem životního prostředí České republiky na „výstavbu kanalizace a intenzifikace ČOV pro obec Plaveč“ dne 17.10.2013, Smlouvy č. 10062311 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí uzavřené se Státním fondem životního prostředí České republiky na „zajištění kvality pitné vody pro SV Znojmo“ dne 31.10.2013, čímž došlo k porušení ustanovení týkajících se obecných postupů účtování o transferech dle Českého účetního standardu č. 703.

Při přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. c), spočívající v neprovedení zápisů v knize podrozvahových účtů týkajících se nezpochybnitelnosti důvodu přijetí transferu v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 TRANSFERY.

#### 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, nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnosti.

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

##### Podíl pohledávek na rozpočtu

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	30 029 908,00 Kč	
B	Rozpočtové příjmy	262 604 086,16 Kč	
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	11,44%	

##### Podíl závazků na rozpočtu

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	44 101 155,86 Kč	
B	Rozpočtové příjmy	262 604 086,16 Kč	
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	16,79%	

Dlouhodobé závazky celkem 10.174.962,83 Kč, splátky v roce 2014 ve výši 1.196.800,- Kč.

##### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	0,00 Kč	
E	Majetek pro výpočet	3 037 434 560,76 Kč	
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%	



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

## VI. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO 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 sdružení obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro Zájmové sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO a jeden je určen k založení do spisu auditora.

Vyhotoveno dne 8.4.2014

Auditorská společnost: *AUDIT CONSULT ABL s.r.o.,  
Zimní 438/4, 669 04 Znojmo-Přímětice  
Oprávnění č. 479*

Odpovědný auditor: *Ing. Bohumila Lužová, oprávnění č. 1469*

Podpis:



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- |           |  |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil                         |
| Příloha B | Přehled přezkoumaných písemností   |
| Příloha C | Stanovisko sdružení obcí   |
| 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 přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:**

- 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,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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.



**Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO za období od 1.1.2013 do 31.12.2013:**

- Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2013
- Výkazy – Rozvaha-Bilance k 31.12.2013, Výkaz zisku a ztráty za rok 2013, Příloha za rok 2013
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice
- Zápisy z valných hromad svazku v roce 2013
- Rozpočet na rok 2013, jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Závěrečný účet za rok 2012 a jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Přehled přijatých transferů v roce 2013
- Doklady, kterými bylo doloženo použití přijatých transferů v roce 2013
- Kniha přijatých faktur, faktury za leden – prosinec 2013
- Kniha vydaných faktur, faktury za leden – prosinec 2013
- Výpisy z bankovního účtu a k nim přiložené prvotní doklady (vnitřní účetní doklady, přijaté a vydané faktury)
- Účetní deník za prosinec 2013
- Hlavní kniha účetnictví, obratová předvaha za leden – prosinec 2013
- Inventarizace k 31.12.2013



**Stanovisko Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO**

**k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření**

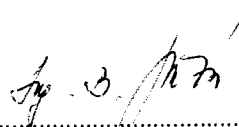
**za období od 1.1.2013 do 31.12.2013**

Dne 8.4.2014 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Zpráva projednána bez připomínek se statutárním orgánem sdružení.

Předsednictvo sdružení (svazku) souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO za období od 1.1.2013 do 31.12.2013.

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne 18.04.2014

  
.....  
Odpovědný auditor

Zájmové sdružení obcí  
VODOVODY A KANALIZACE  
ZNOJEMSKO  
Kotkova 20, 669 02 ZNOJMO  
IČO: 456 71 745, DIČ: CZ45671745  
.....  
Statutární orgán