

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro vodovody a kanalizace se sídlem v Příbrami za rok 2011

1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro vodovody a kanalizace (*dále také jen svazek obcí*) za rok 2011 bylo provedeno na základě písemné smlouvy mezi objednatelem Svazek obcí pro vodovody a kanalizace a auditorem AZP CZ s.r.o., IČ: 25198751, osvědčení KA ČR č. 343, se sídlem České Budějovice, Jírovcova 37, PSČ 370 01.

Název právnické osoby: Svazek obcí pro vodovody a kanalizace

IČ: 48955001

Právní forma: dle výpisu z registru zájmových sdružení právnických osob (svazku obcí) vedeného Krajským úřadem Středočeského kraje - svazek obcí

Sídlo: Nádražní 149, 261 01 Příbram IV

Určení zprávy: Svazek obcí pro vodovody a kanalizace

Doba provedení: 9.2.2012 a 28.2.2012

Ověřování provedli: Ing. Libuše Kyselová
Ing. Jan Brázda
Ivana Volková

Za svazek obcí přítomni: Ing. Lubomír Mixl
Josef Benda
Věra Navrátilová

Datum předání zprávy: 7.3.2012

2. Výsledek přezkoumání

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2011 bylo provedeno na základě obecně platných právních předpisů:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších změn a doplnění
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších změn a doplnění

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších změn a doplnění
- zákon č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších změn a doplnění
- zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- auditorská směrnice č. 52 – přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2011 na základě údajů o ročním hospodaření svazku obcí. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku obcí. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a s auditorskou směrnicí č. 52 – Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků. Předmětem přezkoumání byly údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb. součástí závěrečného účtu, tj. údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Dále bylo předmětem přezkoumání nakládání s majetkem svazku obcí, včetně zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi.

Přezkoumání spočívalo v ověření dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření svazku obcí. Dále ověření souladu vedení účetnictví svazku obcí se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem (§ 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

Přezkoumání bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. U dokladů o přezkoumávaných operacích nebyly zjištěny věcné a formální nesprávnosti.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

Hospodaření svazku obcí, účetní výkazy sestavené dle účetních předpisů pro účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozd. předpisů a závěrečný účet svazku obcí odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu valnou hromadou dne 7.4.2011. Při provádění přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy, a proto vyslovujeme výsledek přezkoumání hospodaření svazku obcí **BEZ CHYB A NEDOSTATKŮ**.

3. Zpráva o provedeném přezkoumání

3.1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu je v souladu s předpisy a za účasti valné hromady. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem.

Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně auditor hodnotil jako **VELMI DOBRÉ**.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu:

Název příjmů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Nedaňové příjmy	25 966	25 966	25 967
Přijaté transfery	225	225	224
Celkem příjmy	26 191	26 191	26 191

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	16 563	16 563	12 632
Kapitálové výdaje	6 865	6 865	3 930
Výdaje celkem	23 428	23 428	16 562

Hospodaření s rozpočtem svazku obcí za rok 2011 skončilo přebytkem ve výši 9 629 tis. Kč.

Hospodaření svazku obcí v roce 2011 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu valnou hromadou dne 7.4.2011.

Schválení rozpočtu:

Rozpočet je předkládán v dostatečné podobě určené zákonem č. 250/2000 Sb.

Rozpočtová opatření:

Bez připomínek.

3.2. Účetnictví a účetní výkazy

1. Porovnáním údajů Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2011, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
2. Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2011 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2010.
3. Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územně samosprávné celky. Doklady byly zkontrolovány namátkově. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověření zaslání plateb na účty příjemců. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
4. Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizací k 31.12.2011.
5. Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno na přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí, na finanční operace, týkající se cizích zdrojů. Nebyly shledány žádné nedostatky.

3.3 Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly

Svazek obcí má zpracované vnitřní normy na dobré úrovni.

3.4 Nakládání s majetkem – veřejné zakázky

Byl zkontrolován průběh a evidence veřejné zakázky. Nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách.

3.5. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu, podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	8,44 %
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	155,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (v %)	0 %

Výpočet ukazatelů byl zpracován podle stanoveného algoritmu Ministerstva financí ČR.

4. Závěr

Úroveň hospodaření Svazku obcí, zejména předpisy o finančním hospodaření Svazku obcí, o hospodaření s jeho majetkem, zpracování účetnictví, rozpočtový proces, dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, považuje auditor za velmi dobré. Při přezkoumání hospodaření podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Auditor nebyl přítomen fyzické inventuře hmotného majetku Svazku obcí.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí byla vyhotovena v 5 výtiscích, z nichž 4 jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo provedeno dle platných právních předpisů České republiky.

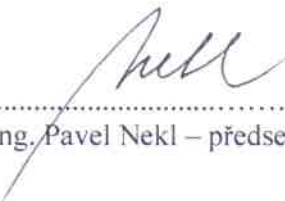
V Českých Budějovicích dne 1. března 2012



Ing. Libuše Kyselová
odpovědný auditor a jednatel
Osvědčení KA ČR č. 721

AZP CZ s.r.o.
IČ: 25198751
Osvědčení KA ČR č. 343
Jírovцова 37
370 01 České Budějovice

S návrhem obsahu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření k vyjádření byl Svazek obcí seznámen dne 2.3.2012 (bez připomínek) a dne 7.3.2012 zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření převzal Ing. Lubomír Mixl.



.....
Ing. Pavel Nekl – předseda správní rady



.....
Jiří Prokeš – člen správní rady

SVAZEK OBČÍ -1-
PRO VODOVODY A KANALIZACE
Nádražní 149
261 01 Přeborn IV
tel./fax: 315 630 988
IČO: 48 95 68 01 DIČ: 063-4895001