



Doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor
Komora auditorů České republiky, ev. č. 1721
Tř. 1. máje 1614, 753 01 Hranice

7 stran + 4 přílohy

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.“).

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko

za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Příjemce zprávy:

Předsednictvo Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko, statutární orgán

Statutární orgán:

Bc. Martin Hrubý, předseda Svazku

Identifikace účetní jednotky:

Název účetní jednotky: Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko (dále také Svazek)

IČ: 49 45 70 04

Sídlo: Náměstí míru 111, 666 01 Tišnov

Svazek zapsán do registru sdružení:

OkÚ Brno-venkov ze dne 2.8.1993 pod čj. 1/93 /Sn.

Svazek zastupovali:

Bc. Martin Hrubý, předseda Svazku

p. Jan Motyčka, tajemník Svazku

pí. Lucie Stráská, účetní

Auditor:

doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor – ev. č. 1721

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Svazku:

doc. Ing. Václav Kupčák, CSc.,

Místo přezkoumání:

Sídlo Svazku, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 4.5.2017 (úkon k zahájení přezkoumání) do 22.5.2017
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 1.6.2017 do 5.6. 2017 (poslední úkon přezkoumání)

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 územními celky, 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Svazek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku Svazku,
- 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 ODPOVĚDNOSTÍ

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku 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. 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku Svazku za rok 2016 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

B.1 Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled na roky 2014-2016 schválen valnou hromadou svazku (VH) 27.3.2013

Rozpočtová opatření v roce 2016:

RO I. 6/2016 (VH 29.6.2016)

RO II. 10/2016 (předsednictvo svazku 26.10.2016, doschváleno VH 30.11.2016)

Schválený rozpočet na rok 2016 byl schválen VH 30.3.2016

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce všech členských obcí Svazku VaK Tišnovsko od 14.3.2016 do 30.3.2016

Závěrečný účet za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce všech členských obcí Svazku VaK Tišnovsko od 10.6.2016 do 29.6.2016

Závěrečný účet pro rok 2015 byl schválen VH 29.6.2016 bez výhrad

Účetní závěrka roku 2015 byla schválena VH 29.6.2016 bez výhrad

Zařazené významné investiční výstavby v roce 2016:

„Čebín – rekonstrukce kanalizace“ (hrazeno z dotací operačního programu životního prostředí)

„Agglomerace Tišnov, Předklášteří – dostavba a rekonstrukce stokové sítě, lokalita Za Mlýnem“

Nedokončené významné investiční výstavby k 31.12.2016:

„ Čebín, Podhájí – vybudování hydrogeologického vrtu HV 201“

„ Jinačovice – vybudování hydrogeologického vrtu HV 401“

„ Čebín, Podhájí – modernizace úpravny vody a zlepšení kvality zdroje pitné vody“
Stav nevyporádaných přijatých investičních dotací k 31.12.2016:
Přehledy o přijetí dotací v l. 2014 a 2015 z operačního programu životního prostředí předloženy
Smlouvy o přijetí dotací v letech 2014 a 2015 z OPŽP předloženy
Smlouvy o přijetí dotací v letech 2014 a 2015 z JMK předloženy
Smlouva o přijetí neinvestiční dotace od JMK z roku 2016 předložena
Úvěry a půjčky k 31.12.2016:
Smlouva s Českou spořitelnou, a.s. na úvěr ve výši 50 mil.Kč předložena (z roku 2014)
Smlouva s Českou spořitelnou, a.s. na úvěr ve výši 10 mil.Kč předložena (z roku 2014)
Smlouva s Českou spořitelnou, a.s. na úvěr do výše 20 mil.Kč předložena (z roku 2016)
Smlouva o zápůjčce s obcí Čebín ve výši 13 mil.Kč předložena (z roku 2015)
Bankovní výpisy hlavní a hospodářské činnosti k 31.12.2016 předloženy
Bankovní výpisy od ČS,a.s. při čerpání úvěrů 50, 10 a do 20 mil.Kč za rok 2016 předloženy
Pokladní deníky za celý rok 2016 předloženy
Kniha došlých faktur za rok 2016 předložena
Kniha odeslaných faktur za rok 2016 předložena
Hlavní kniha k 31.12.2016 předložena
Obratová předvaha k 31.12.2016 předložena
Inventurní soupisy majetků a závazků sestaveny k 31.12.2016 předloženy
Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 24.2.2017 předložena
Rozvaha – bilance k 31.12.2016 předložena
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN k 31.12.2016 předložen
Přílohy k účetní závěrce 2016 č.1, č.2 a č.3 předloženy
Přehled o peněžních tocích k 31.12.2016 předložen
Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2016 předložen
Odpisový plán DM na rok 2016 předložen
Směrnice k cestovním náhradám v r. 2016, schválena předsednictvem 30.11.2016, předložena
Dohoda o hmotné odpovědnosti pokladní svazku pro rok 2016 předložena
Účetní a rozpočtové doklady za celý rok 2016 předloženy
Pokladní doklady za celý rok 2016 předloženy
Zápisy z jednání valných hromad v roce 2016 předloženy

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, jsem neidentifikoval významná případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Svazku v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 822 490,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 410 668,63 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,9 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	9 586 337,08 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 410 668,63 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	36,3 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	970 236,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	600 585 502,08 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,16 %

Při kontrole výpočtu podílů ukazatelů Svazkem v příloze k účetní závěrce byla konstatována shoda.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko Svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko Svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., nebylo auditorovi doručeno.

Vyhotoveno dne 5.6.2017

Auditor: doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor – ev. č. 1721



Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Svazku dne 5.6.2017.

05. VI. 2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku dne 2017.

Bc. Martin Hrubý, předseda Svazku

p. Jan Motyčka, tajemník Svazku

Doc. Ing. Václav Kupčák, CSc., auditor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha C Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha D Závěrečný účet Svazku za rok 2016

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.