

**BOHEMIA AUDIT**  
**s. r. o.**

**ZPRÁVA AUDITORA**

**VODOVODY A KANALIZACE**

**ŽIDLOCHOVICKO**

**2012**

- 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 je v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření dále

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### **III. Hlediska přezkoumání hospodaření**

V ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání hospodaření je uvedeno, že předmět přezkoumání podle § 2 zákona o přezkoumávání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování (přehled vybraných právních předpisů je uvedený v příloze této zprávy),
- 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.

### **IV. Definování odpovědnosti**

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

Úlohou auditora je, aby na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydal zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Při přezkoumání hospodaření jsme se řídili zejména ustanoveními § 2, 3 a 10 a § 17 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, dále zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, a dalšími relevantními předpisy vydanými KA ČR. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

## V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku. 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 územního celku 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 III. této zprávy.

### B) Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon o přezkoumávání hospodaření stanoví, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat závěr v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření, tj. zda byly nebo nebyly zjištěny chyby a nedostatky, v čem spočívají, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu).

Při přezkoumání hospodaření podle § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku podle § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření

I. Podíl pohledávek na rozpočtu: 0,40 %

*Algoritmus výpočtu:*

#### A. Vymezení pohledávek

Dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku (netto)  
+ krátkodobé pohledávky (netto) na účtech 311, 312, 313, 315, 316, 317, 335, 336, 342, 343, 346, 348, 361, 363, 365, 367, 371, 377

#### B. Vymezení rozpočtových příjmů

Příjmy celkem po konsolidaci (výkaz FIN 2-12M)  
+ zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty)

Podíl pohledávek na rozpočtu =  $A / B \times 100 = 333\,783,18 / 83\,404\,356,92 \times 100 = 0,40 \%$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých pohledávek vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku ve výši 161 711,82 Kč, pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek vykazovaná v rozvaze územního celku činí 161 711,82 Kč (rozvaha, část A.IV., netto).

II. Podíl závazků na rozpočtu: 56,42 %

*Algoritmus výpočtu*

**C. Vymezení závazků**

Dlouhodobé závazky do výše splátek v následujícím roce

+ krátkodobé závazky na účtech 281, 282, 283, 289, 321, 322, 325, 326, 331, 333, 336, 342, 343, 345, 347, 349, 362, 363, 366, 368, 372, 378

**B. Vymezení rozpočtových příjmů**

Příjmy celkem po konsolidaci (výkaz FIN 2-12M)

+ zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty)

Podíl závazků na rozpočtu =  $C / B \times 100 = 47\,055\,068,78 / 83\,404\,356,92 \times 100 = 56,42 \%$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých závazků pouze do výšek splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce ve výši 40 601 250,96 Kč.

Celková hodnota dlouhodobých závazků vykazovaná v rozvaze územního celku však činí 86 486 710,75 Kč (rozvaha, část D.II.).

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku: 0,00 %

*Algoritmus výpočtu*

**D. Vymezení zastaveného majetku**

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastnictví a úvěrovými smlouvami v hodnotě brutto.

**E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele**

Stálá aktiva (rozvaha, část A., brutto)

Podíl zastaveného majetku =  $D / E \times 100 = 0 / 628\,343\,891,25 \times 100 = 0,00 \%$

Vojkovice 26. března 2013

**BOHEMIA AUDIT, s. r. o.**  
auditorské oprávnění KA ČR č. 165  
sídlo: Popeláková 3, 628 00 Brno  
kancelář: Ječná 1321/29a, 621 00 Brno



*Jeníček*

Ing. Jiří Jeníček  
auditorské oprávnění KA ČR č. 1236

Přílohy:


- Přehled vybraných právních předpisů
- Rozvaha – bilance sestavená k 31. 12. 2012 (fotokopie)
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 (fotokopie)
- Příloha sestavená k 31. 12. 2012 (fotokopie)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2012 (fotokopie)


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 byla vyhotovena ve třech stejnopisech. Po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 12 zákona o přezkoumávání hospodaření převezme územní celek dva stejnopisy a jeden bude uložen ve spisu auditora.

**VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO**

dobrovolný svazek obcí  
Hrušovanská 214, Vojkovice  
667 01 Židlochovice

Datum převzetí zprávy: .....1.1.-04-2013.....

  
VODOVODY A KANALIZACE  
ŽIDLOCHOVICKO  
Hrušovanská 214  
Vojkovice 667 01  
IČ: 49458041 DIČ: .....

  
Mgr. Vladimír Šmerda  
předseda svazku obcí