

## **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*

*Vodovody a kanalizace Židlochovicko*

**za období od 1.1.2015 do 31.12.2015**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### **Statutární orgán DSO:**

Mgr. Vladimír Šmerda  
Předseda

### **Zadavatel zakázky:**

Vodovody a kanalizace Židlochovicko  
Hrušovanská 214  
667 01 Vojkovice  
IČO 49458841

### **Auditor/auditorská společnost:**

Ing. Zdeněk Kříž  
Fibichova 7  
612 00 Brno  
IČ: 614 20492  
DIČ: CZ7106014751

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Zdeněk Kříž  
Hana Köhlerová  
Bc. Jana Vítámvášová

### **Místo přezkoumání:**

Sídlo územně samosprávného celku

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo 26. 11. 2015 v sídle Vodovodů a kanalizací Židlochovicko ve Vojkovicích. Prvním úkonem učiněným dne 5.11.2015 bylo seznámení se s rozpočtem na rok 2015 a procesem jeho schvalování.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo 11.4.2016 v sídle Vodovodů a kanalizací Židlochovicko ve Vojkovicích. Posledním úkonem byla kontrola návaznosti údajů na výkazy účetní závěrky dne 29.4.2016.

## **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 územního celku,
- 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 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 právníků 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

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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko.

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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko 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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko. 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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko 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 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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko za rok 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

### **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 identifikována žádná významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko v budoucnosti.

V souvislosti s případnými budoucími riziky doporučujeme doložit jako přílohu k účetnímu dokladu KN 15-003-00010 kterým je účtováno vrácení finančního daru Lvovští i zdůvodnění, tak aby bylo zřejmé již z účetních dokladů na základě jakého právního titulu jsou Vodovody a kanalizace Židlochovicko povinni dar vrátit.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 636 936,35 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	2 578 296 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 636 936,35 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,67 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	674 773 6733,76 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Svazek nemá dlouhodobé pohledávky.

Dále má dlouhodobé závazky v celkové výši 123 522 663,56 Kč, z nichž bude 2.470.614,65 Kč uhrazeno v roce 2016 z toho:

- 16 783 062,28 Kč přijaté návratné finanční výpomoci
- 106 654 114,28 Kč dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.
- 85.487,00 Kč ostatní dlouhodobé závazky

Ukazatele spočítané DSO souhlasí s námi spočtenými ukazateli.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 2.5.2016

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko dne 4.5.2016.

Zpráva projednána s předsednictvem DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko dne .....

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko dne ..... 18. 5. .... 2016.

Ing. Zdeněk Kříž  
Auditorské oprávnění KA ČR č. 1888  
Sídlo: Fibichova 7, 612 00 Brno  
Kancelář: Veverí 102, 616 00 Brno



.....  
Ing. Zdeněk Kříž

Mgr. Vladimír Šmerda  
Předseda DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko  
Sídlo: Hrušovanská 214, Vojkovice, 667 01 Židlochovice



.....  
Mgr. Vladimír Šmerda

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- 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)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.



**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, 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 samosprávných celků 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.

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí:**

Nebyly identifikovány žádné chyby a nedostatky. V souvislosti s případnými budoucími riziky jsme doporučili doložit jako přílohu k účetnímu dokladu KN 15-003-00010 kterým je účtováno vrácení finančního daru Lvovští v částce 21.000,- Kč i zdůvodnění proč byl dar vrácen, tak aby účetní doklad byl průkazně doložen a to i když bylo vrácení daru řádně projednáno na valné hromadě.

**Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Dobrovolný svazek obcí Voodovody a kanalizace Židlochovicko nemá námitek k Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

*[Faint stamp and handwritten signature]*

**Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha**