



společnost s ručením omezeným

Kolářská 1985/13a
602 00 Brno ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Subjekt přezkoumání: „Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí
17. listopadu 14, Boskovice

Identifikační číslo: 49468952

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se smlouvou dle § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, uzavřenou dne 28. 8. 2015 (první kontrolní úkon) na základě údajů o ročním hospodaření územního samosprávného celku. Přezkoumání bylo provedeno jako auditorská činnost dle § 2, písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 3. a 4. 12. 2015 (dílčí) a ve dnech 4. a 5. 4. 2016 (závěrečné přezkoumání) v sídle přezkoumávaného subjektu. Posledním kontrolním úkonem při přezkoumání hospodaření bylo vydání této zprávy.

Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 98, licence auditora ÚDVA SR č. 236) a Bc. Leona Ratajská a Bc. Aneta Pernicová.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2, odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku, 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, finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, 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. byly dále oblasti nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku a účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. byl ověřen z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití, věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích. Při provádění přezkoumání hospodaření jsme posuzovali soulad předmětu přezkoumání s vybranými ustanoveními právních předpisů, jednalo se zejména o zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcí právní předpisy, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcí právní předpisy, zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán účetní jednotky. 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, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a napláňovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření. Závěr z přezkoumání byl před vydáním této zprávy projednán se statutárním orgánem přezkoumávaného subjektu.

Na účelem vykonání přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a byly auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor vzal v úvahu vnitřní kontrolní systém účetní jednotky.

Důkazní informace byly čerpány z předložených usnesení orgánů přezkoumávaného subjektu, zpracovaných vnitřních směrnic a příkazů vedení, smluvních dokumentů, předložených účetních knih, přijatých daňových dokladů, vystavených dokladů, interních dokladů, bankovních výpisů, pokladničních dokladů, vybraných inventurních soupisů, předložených evidencí majetku a pohledávek, rozpočtových materiálů, přehledů vývoje rozpočtovaných prostředků a z rozhovorů s odpovědnými zástupci a pracovníky přezkoumávaného subjektu.



V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor také další kroky a využíval i další informace, než které jsou součástí výše uvedeného označení. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. do 31. 12. 2014 provedla auditorská společnost HB AUDITING s.r.o., Žďár nad Sázavou. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, že zjistila chybu spočívající v nezahrnutí transferu poskytnutého v závěru roku ze SFŽP ve výši 666 tis. Kč do upraveného rozpočtu roku 2014 a chybu spočívající ve vykazování dlouhodobého majetku vloženého obcemi do dobrovolného svazku v podrozvahové evidenci (měl být vykazován na rozvahových účtech).

Svazek obcí v roce 2015 provedl několik rozpočtových opatření a do upraveného rozpočtu příjmů zahrnul všechny přijaté transfery. Majetek vložený obcemi do svazku postupně převádí z podrozvahové evidence na rozvahové účty (zároveň je prováděno odsouhlasení vloženého majetku a jeho kontrola).

Při provádění přezkoumání hospodaření 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.

Závěr z přezkoumání

- a) nebyly zjištěny chyby a nedostatky,
- b) nezjistili jsme rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
- c) podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

Ukazatel	Podíl v %
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,61
Podíl závazků na rozpočtu	8,05
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

V Brně dne 8. 4. 2016

Podpis auditora:



s.r.o.
Kališská 196B/13a, 602 00 BRNO

TOP AUDITING, s.r.o., Brno

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-00D)

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M
Účetní závěrka

Bilance na kontech obcí v rozpočtu Svazku na rok 2016

bilance na konci období						koeficienty		0,25		-0,15		celkem k čerpání v 2016
		zůstatek k 31.12.2015	na splátky v roce 2016	vodné v tis.Kč	stočné v tis.Kč	celkem v tis.Kč	nárok za 2015					
							plusovost	minusovost				
1.	Bedřichov	124,8		-53	0	-53		35,0				159,8
2.	Benešov	104,6		-705	-68	-773		78,5				183,1
3.	Blansko	7384,3	-5151,6	14 747	25 668	40 415	10 103,8					17 488,1
4.	Borotín	39,5		-1 006	299	-707		48,0				87,5
5.	Bořtův	346,3		363	-993	-630		157,0				503,9
6.	Boskovice	-2037,3	-2798,2	7 990	17 346	25 336	6 334,0					4 296,7
7.	Brťov – Jeneč	289,8		-4	0	-4		35,0				324,8
8.	Bukovice	150,0		-137	0	-137		35,0				185,0
9.	Celkovice	0,0		7	-152	-145		28,0				88,0
10.	Chov	53,4		-12	0	-12		35,0				88,4
11.	Černovice	92,0		-12	0	-12		35,0				127,0
12.	Dešná	199,2		11	0	11	2,8					202,0
13.	Doubravice	595,9		504	0	504	126,0					721,9
14.	Habruška	30,9		-155	0	-155		42,5				73,4
15.	Holštejn	94,6		31	0	31	7,8					102,4
16.	Chrudimský	119,4		27	0	27	6,8					126,2
17.	Jedovnice	526,0		-654	-192	-846		326,4				852,4
18.	Kaňčava	199,8		-423	0	-423		35,0				234,8
19.	Kořenec	14,1		10	-590	-580		40,4				54,5
20.	Kotvrdovice	435,9		178	0	178	44,5					480,4
21.	Krusová	185,0		10	-422	-412		35,0				220,0
22.	Křtův	125,0		-624	0	-624		35,0				160,0
23.	Křtův	126,3		-202	0	-202		35,0				161,3
24.	Křtův	75,9		-1 460	-129	-1 589		97,7				173,6
25.	Kučina Ves	25,0		26	0	26	6,5					31,2
26.	Kunice	133,2		-324	0	-324		35,0				168,2
27.	Kunčický	160,7		89	0	89	22,3					183,0
28.	Lazín	76,9		-319	0	-319		35,0				111,9
29.	Lažany	350,4		-135	0	-135		35,0				385,4
30.	Letovice	667,7		2 815	1 059	3 874	968,5					1 636,2
31.	Lhota Rapotina	129,2		70	0	64	16,0					145,2
32.	Lhota u Olešnice	189,8		21	0	21	5,2					195,0
33.	Lipovec	179,4		-700	0	-700		133,9				313,3
34.	Lipůvka	259,1		802	23	825	206,3					465,4
35.	Lubé	200,0		3	0	3	0,7					200,7
36.	Ludkov	5,5		-394	-196	-590		35,0				40,5
37.	Malá Lhota	290,7		-98	0	-98		35,0				325,7
38.	Malá Roudka	71,7		2	0	2	0,5					72,2
39.	Michov	125,0		35	0	35	8,8					133,8
40.	Milovice	125,0		88	0	88	22,0					147,0
41.	Němčice	1,4		182	321	503	125,8					127,2
42.	Nýrov	300,0		-127	0	-127		35,0				335,0
43.	Obora	300,1		-463	0	-463		35,0				335,1
44.	Okrouhlá	72,2		-1	-133	-134		69,1				141,3
45.	Olomučany	1648,8		-172	1 252	1 080	270,0					1 918,8
46.	Ostrov u Macochy	117,5		161	-734	-573		132,5				250,0
47.	Pamětice	175,0		-167	0	-167		35,0				210,0
48.	Petrovice	227,8		-1 483	0	-1 483		77,9				305,7
49.	Ráječko	-761,1	-1315,7	528	1 026	1 554	288,5					-1 788,3
50.	Rozslička	149,7		-598	0	-598		35,0				184,7
51.	Rudice	352,9		-409	-490	-899		115,3				468,2
52.	Senetářov	150,0		-189	-553	-742		66,5				216,5
53.	Skřechov	95,8		-6	0	-6		35,0				130,8
54.	Spešov	364,9		-247	350	103	25,8					390,7
55.	Sudice	1048,1		484	468	952	238,0					1 286,1

56.	Suchý	591,1	275	603	878	219,5		810,6
57.	Sulíkov	-16,8	-325	0	-325		35,0	18,2
58.	Svinoklice	264,7	163	0	163		35,0	299,7
59.	Šebetov	421,1	-38	541	503	125,8		546,9
60.	Šošůvka	170,6	533	0	533	133,3		303,9
61.	Štěchov	217,4	65	0	65	16,3		233,7
62.	Tasovice	200,6	-9	0	-9		35,0	235,6
63.	Uhřetice	179,4	-233	0	-233		35,0	208,4
64.	Újezd u Boskovic	185,8	-728	0	-728		54,9	240,7
65.	Újezd u Černé Hory	977,6	1 145	0	1 145	286,3		1 263,9
66.	Ústí u Těšnova	100,1	-2	0	-2		35,0	135,1
67.	Valchov	45,4	182	-23	159	39,8		85,2
68.	Vavřinec	361,2	-137		-137		102,8	464,0
69.	Velenov	64,5	-37	-14	-51		35,0	99,5
70.	Vilémovice	32,6	-2 599	-1	-2 600		39,2	71,8
71.	Vranová	-156,8	153	0	153	38,3		-118,5
72.	Závist	224,5	133	0	133	33,3		257,8
73.	Zhoř	300,0	15	0	15	3,8		303,8
74.	Žďár	93,9	265	-626	-361		45,6	139,5
75.	Žďárná	103,8	277	493	770	192,5		296,3
76.	Žerůtky	206,0	-98	22	-76		35,0	241,0
					64 582	20 000	2 626	42 299

OBE CNÍ ÚŘ AD

Malá Roudka

679 63 (3)

Vyvěšeno dne: 1.6.2016

Sňato dne:

17.6.2016

OBE CNÍ ÚŘ AD

Malá Roudka

679 63 (3)