



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

## **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 ZNOJEMSKO,  
zájmové sdružení obcí**

**za období od 01.01.2015 - 31.12.2015**



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“): VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí, Kotkova 20, Znojmo, PSČ 66902, IČ 45671745, tajemník svazku Ing. Luděk Müller.**

**Auditorská společnost: AUDIT CONSULT ABL s.r.o., Zimní 438/4, Znojmo – Přímětice, PSČ 66904, IČ 27746674, evid.č. KAČR 479**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí:  
odpovědný auditor Ing. Bohumila Lužová, evid.č. KAČR 1469  
odborný pracovník Ing. Marie Pulkrábková

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí v souladu s ustanovením § 4 odst.7 zákona č.420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání: sídlo svazku – Znojmo, Kotkova 20 a kancelář auditorské společnosti**

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

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 29.-31.3.2016, 5.4.2016 a 15.4.2016.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí auditorskou společností:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – oznámení o zahájení přezkumu hospodaření dne 29.3.2016
- označení poslední činnosti auditora, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – projednání návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření dne 15.4.2016



## 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 svazku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 svazku,
- 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 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.



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí.

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 a 10 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 svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí 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 VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.



## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí 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 svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění změn a doplnění.**

Svazek účtoval o přijatých investičních transferech v souladu s Českým účetním standardem č. 703 TRANSFERY. Při časovém rozlišení investičních transferů u dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu však nebylo postupováno v souladu s bodem 8.3. Českého účetního standardu č. 708, který stanoví, že v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem. Přijaté investiční transfery byly časově rozlišovány bez vazby na zahájení odpisování dlouhodobého majetku.

### 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, jsme nezjistili žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí v budoucnosti.



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, ZÁJMOVÉ SDRUŽENÍ OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	32.390.359,57 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1.221.599.393,15 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,65 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek 24.908.000,- Kč, z toho k inkasu v následujícím roce 4.195.643,- Kč.

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	11.313.334,64 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1.221.599.393,15 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,93 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků 63.670.238,28 Kč, z toho výše splátek v následujícím roce 7.020.152,- Kč.

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4.488.316.053,86 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 15.4.2016

Auditorská společnost:  
**AUDIT CONSULT ABL s.r.o.**  
Evidenční č. 479

Odpovědný auditor:  
**Bohumila Lužová, evidenční č. 1469**



Podpis



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí dne 15.4.2016.

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí dne 23 04. 2016

odpovědný auditor  
Ing. Bohumila Lužová

Zájmové sdružení obcí  
VODOVODY A KANALIZACE  
ZNOJEMSKO  
Kotkova 20, 669 02 ZNOJMO  
IČO: 458 1745

tajemník svazku  
Ing. Luděk Müller



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

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

- |           |   |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil  |
| Příloha B | Stanovisko statutárního orgánu svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha C | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření   |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu                     |
| Příloha E | Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),   |





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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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,
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
  - vyhláškou č. 5/2014 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,
- 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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.



**Příloha B**

**Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí za období od 1.1.2015 do 31.12.2015:**

- Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2015
- Výkazy – Rozvaha-Bilance k 31.12.2015, Výkaz zisku a ztráty za rok 2015, Příloha za rok 2015, Přehled o peněžních tocích za rok 2015, Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2015
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice
- Záписy z valných hromad svazku 18.12.2014, 24.6.2015, 21.12.2015
- Záписy z jednání předsednictva Zájmového sdružení obcí VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO (ZSO VAK ZNOJEMSKO) ze dne 26.2.2015, 23.4.2015
- Rozpočet na rok 2015, jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Rozpočtový výhled
- Evidence rozpočtových opatření
- Závěrečný účet za rok 2014 a jeho zveřejnění na webových stránkách a úřední desce a schválení
- Schválení účetní závěrky za rok 2014
- Přehled přijatých transferů v roce 2015
- Kniha přijatých faktur za rok 2015, vybrané faktury za leden – prosinec 2015
- Kniha vydaných faktur za rok 2015, vybrané faktury za leden – prosinec 2015 č. 1-22/2015
- Výpisy z bankovního účtu a k nim přiložené prvotní doklady (vnitřní účetní doklady, přijaté a vydané faktury) k 31.12.2015
- Účetní deník za říjen, listopad, prosinec 2015
- Hlavní kniha účetnictví, obratová předvaha za leden – prosinec 2015
- Inventarizace k 31.12.2015 – Plán inventur na rok 2015 ZSO VAK ZNOJEMSKO, inventurní soupisy
- Výpočet poměrových ukazatelů
- Dodatek č. 4 ze dne 2/10/2015 ke smlouvě o nájmu a provozování vodovodů a kanalizací ze dne 27.11.2013
- Záпис z valné hromady Svazu VKMO s.r.o. konané dne 28.5.2015
- Přehled příspěvků členských obcí DSO VaK Znojensko – celkem 2015
- Odsouhlasení pohledávek se SFŽP ze dne 15/1/2016



AUDIT CONSULT ABL s.r.o.

Příloha C

**Stanovisko svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení  
obcí k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření  
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015**

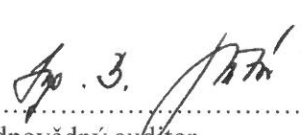
Dne 15.4.2016 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Zpráva projednána bez připomínek se statutárním orgánem svazku tajemníkem ing. Müllerem.

Tajemník svazku souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření svazku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, zájmové sdružení obcí za období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Zpráva předána tajemníkovi svazku dne **29 04 2016** .....

Zájmové sdružení obcí  
VODOVODY A KANALIZACE  
**ZNOJEMSKO**  
Kotkova 20, 669 02 ZNOJMO  
IČO: 45671745

  
.....  
Odpovědný auditor  
Ing. Bohumila Lužová

.....  
Statutární orgán – tajemník svazku  
Ing. Luděk Müller

