

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO dobrovolný svazek obcí

I. Všeobecné informace

Zadavatelem přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2011 byl dobrovolný svazek obcí Vodovody a kanalizace Židlochovicko, Hrušovanská 214, Vojkovice, 667 01 Židlochovice, IČ: 49458841 (dále „územní celek“).

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost BOHEMIA AUDIT, s. r. o. (dále „auditor“), IČ: 63477238, auditorské oprávnění č. 165 Komory auditorů České republiky (dále „KA ČR“).

Práce na přezkoumání hospodaření prováděné u územního celku byly vykonány v jeho sídle ve dnech 22. září 2011 a 28. března 2012.

Povinnost dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok je územnímu celku uložena v ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon č. 250/2000 Sb.“), a v § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Při přezkoumání hospodaření postupoval auditor podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumávání hospodaření“), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), a auditorského standardu č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření údaje o ročním hospodaření územního celku tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., 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 právními 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 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 bylo zjištěno:

Z ustanovení § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o účetnictví“), vyplývá, že účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami. Účetní jednotky jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví. V § 55 odst. 7 vyhlášky 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, ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb. (dále „vyhláška č. 410/2009 Sb.“), je pak uvedeno, že ocenění dlouhodobého hmotného majetku se nesnižuje o dotaci poskytnutou na jeho pořízení. Podle Českého účetního standardu (dále „standard“) č. 703 – Transfery, je dotace jednou ze složek transferu.

Podle § 66 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb. provedou účetní jednotky první použití metody odpisování dlouhodobého majetku poprvé v účetní závěrce sestavované k 31. prosinci 2011. Při tomto prvním použití metody nezobrazují náklady související s odpisováním tohoto majetku v účetním období roku 2011 a promítnou do účetnictví k 31. prosinci 2011 hodnotu oprávek k odpisovanému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody. Postup při

změně metody k 31. prosinci 2011 je upravený v bodě 7. standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku (dále „standard č. 708“); postup účtování pak upravuje bod 8. standardu č. 708. Dobrovolný svazek obcí jako vybraná účetní jednotka postupuje vždy podle standardů (§ 1 odst. 3 a § 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

- a) Podle bodu 8.2. standardu č. 708 účtuje účetní jednotka o oprávkách dopočtených podle bodu 7. standardu č. 708 na stranu MÁ DÁTI účtu 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody, se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

Pro účely změny metody odpisování dlouhodobého majetku k 31. prosinci 2011 zvolil územní celek rovnoměrný způsob odpisování. V případě odpisování dlouhodobého hmotného majetku, který byl pořízen částečně z investičního transferu, tj. majetku označeného inventarizačním identifikátorem (inventárním číslem) 194-B, 323-B, 327-B a 335-B (podle seznamů karet dlouhodobého majetku jde o stavby vodovodu, kanalizace a přivaděče na ČOV), postupoval územní celek při výpočtu opravek tím způsobem, že pořizovací cenu majetku snížil o hodnotu poskytnutého transferu. Z takto snížené pořizovací ceny byla vypočtena hodnota opravek, která byla zaúčtována na stranu MÁ DÁTI účtu 406 a DAL účtu 081 – Oprávky ke stavbám, a to ve výši cca 728 tis. Kč (tato souhrnná částka byla v rámci různých analytických účtů k účtu 081 zaúčtována účetním dokladem č. 11081). Pořizovací cena dlouhodobého majetku se však nesnižuje o investiční transfer. Hodnota opravek vypočtená z nesnížené pořizovací ceny by u uvedeného majetku podle našeho propočtu dosáhla výše cca 1.171 tis. Kč.

- b) Podle bodu 8.4. standardu č. 708 účtuje účetní jednotka v případě opravek dlouhodobého majetku podle bodu 8.2. standardu č. 708 v částce těchto opravek násobené transferovým podílem na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky. V bodě 3.1. písm. e) standardu č. 708 je uvedeno, že transferovým podílem je podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

Další část opravek týkajících se majetku označeného inventarizačním identifikátorem 194-B, 323-B, 327-B a 335-B vypočítal územní celek z hodnoty přijatého transferu, který je součástí pořizovací ceny tohoto majetku. Vypočtené částky byly zaúčtovány na stranu MÁ DÁTI účtu 403 a souvztažně na stranu DAL účtu 401 ve výši cca 1.326 tis. Kč (účetní doklad č. 11083). Kdyby však územní celek v souladu se zněním standardu č. 708 použil pro výpočet transferový podíl (a současně nesnižoval pořizovací cenu majetku), dosáhla by podle našeho výpočtu zaúčtovaná částka výše cca 696 tis. Kč.

Z výše uvedených zjištění vyplývá, že územní celek vykazuje k 31. 12. 2011 v aktivech rozvahy nesprávnou výši oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku včetně jeho „netto“ hodnoty, která by měla být nižší (položka A.II.3. rozvahy, účet 021 – Stavby). V pasivech rozvahy jsou pak vykazovány nesprávné zůstatky účtů 401, 403 a 406.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření:

Při přezkoumání hospodaření podle § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

C) Upozornění na případná rizika

Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podle § 66 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se při prvním použití metody nezobrazují náklady související s odpisováním tohoto majetku v účetním období roku 2011. Pokud by však územní celek při výpočtu oprávek postupoval stejným způsobem i v následujícím účetním období, byl by z důvodu odlišného způsobu účtování v roce 2012 ovlivněn výsledek hospodaření.

D) 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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů se v roce 2011 liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření v předchozích obdobích. Z toho důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a za předchozí období, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná.

I. Podíl pohledávek na rozpočtu: 6,58 %

Algoritmus výpočtu:

A. Vymezení pohledávek

Dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku + krátkodobé pohledávky (rozvaha, část B.II., netto – položky č. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 10, 11, 13 až 17, 19 až 23, 28)

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 = $A / B \times 100 = 3.631.871,96 / 55.175.971,60 \times 100 = 6,58 \%$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých pohledávek vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku ve výši 161.711,82 Kč. Tato částka představuje také celkovou hodnotu dlouhodobých pohledávek vykazovaných v rozvaze (rozvaha, část A.IV., netto).

II. Podíl závazků na rozpočtu: 41,04 %

Algoritmus výpočtu

C. Vymezení závazků

Dlouhodobé závazky do výše splátek v následujícím roce + krátkodobé závazky (rozvaha, část D.IV. – položky č. 1 až 6, 9, 10, 14, 15, 16, 18 až 22, 24, 25, 27 až 29, 34)

B. Vymezení rozpočtových příjmů

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

$$\text{Podíl závazků na rozpočtu} = C / B \times 100 = 22.642.604,58 / 55.175.971,60 \times 100 = 41,04 \%$$

Pro výpočet byla použita hodnota dlouhodobých závazků pouze do výšek splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce ve výši 997.363 Kč. Celková hodnota dlouhodobých závazků vykazovaných v rozvaze však činí 9.639.011,97 Kč (rozvaha, část D.III.).

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku: 0 %

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 (brutto)

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Stálá aktiva (rozvaha, část A., brutto)

$$\text{Podíl zastaveného majetku} = D / E \times 100 = 0 / 557.343.161,91 \times 100 = 0 \%$$

Vojkovice 28. března 2012

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



.....
Ing. Jiří Jeníček
auditorské oprávnění KA ČR č. 1236

Přílohy:

- Přehled vybraných právních předpisů
- Rozvaha – bilance sestavená k 31. 12. 2011 (fotokopie)
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011 (fotokopie)
- Příloha sestavená k 31. 12. 2011 (fotokopie)
- FIN 2 - 12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 31. 12. 2011 (fotokopie)

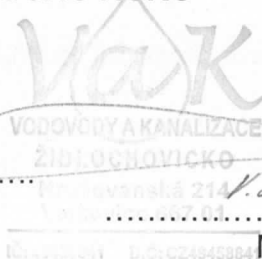
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla vyhotovena ve třech stejnopisech. Po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 12 zákona o přezkoumávání hospodaření převezme územní celek dva stejnopisy a jeden bude uložen ve spisu auditora.

VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO

dobrovolný svazek obcí
Hrušovanská 214, Vojkovice
667 01 Židlochovice

11 - 01 - 2012

Datum převzetí zprávy:



Mgr. Vladimír Šmerda

předseda svazku obcí