

Návrh závěrečného účtu Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti za rok 2012

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2012**Příjmy dle tříd:**

Položka	Skutečnost	schválený	Rozpočet %	upravený	Rozpočet %	Rozdíl
Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY						
2132 Příjmy z pronájmu ostatních ne	3493320.00	4099320.00	85.22	4099320.00	85.22	-606000.00
2141 Příjmy z úroků (část)	21416.65	10000.00	214.17	10000.00	214.17	11416.65
2222 Ostat.příjmy z fin.vypoř.předc	0.00	300000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	3514736.65	4409320.00	79.71	4109320.00	85.53	-594583.35

C E L K E M P Ř Í J M Y	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
	3514736.65	4409320.00	79.71	4109320.00	85.53	-594583.35

Výdaje dle tříd:

Položka	Skutečnost	schválený	Rozpočet %	upravený	Rozpočet %	Rozdíl
Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE						
5011 Platy zaměstnanců v pracovním	75145.00	150000.00	50.10	150000.00	50.10	-74855.00
5031 Povin.pojistné na soc.zab.a př	18787.00	37000.00	50.78	37000.00	50.78	-18213.00
5032 Povinné pojistné na veřejné zd	6763.00	13000.00	52.02	13000.00	52.02	-6237.00
5139 Nákup materiálu jinde nezařaze	380.22	10000.00	3.80	10000.00	3.80	-9619.78
5161 Služby pošt	585.00	10000.00	5.85	10000.00	5.85	-9415.00
5163 Služby peněžních ústavů	2579.00	4000.00	64.48	4000.00	64.48	-1421.00
5167 Služby školení a vzdělávání	2880.00	20000.00	14.40	20000.00	14.40	-17120.00
5168 Služby zpracování dat	22850.00	25000.00	91.40	25000.00	91.40	-2150.00
5169 Nákup ostatních služeb	8503.00	120000.00	7.09	120000.00	7.09	-111497.00
5171 Opravy a udržování	177665.00	360000.00	4.94	360000.00	4.94	-3422335.00
5362 Platby daní a poplatků státním	-75253.00	-239000.00	31.49	-326000.00	23.08	250747.00
5365 Platby daní a poplatků krajům,	30.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30.00
5901 Nespecifikované rezervy	0.00	759320.00	0.00	860398.00	0.00	-860398.00
Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	240914.22	4509320.00	5.34	4523398.00	5.33	-4282483.78

Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

6121 Budovy, haly a stavby	2133340.00	2000000.00	106.67	2200000.00	96.97	-66660.00
Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	2133340.00	2000000.00	106.67	2200000.00	96.97	-66660.00

C E L K E M V Ý D A J E	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
	2374254.22	6509320.00	36.47	6723398.00	35.31	-4349143.78

Financování

Název položky text	Položka	Výsledek od začátku roku	Schválený rozpočet	%	Upravený rozpočet	%
Změna stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech (+/-)	8115	-1450659.43	2100000.00	-69.08	2614078.00	-55.49

Opravné položky k peněžním operacím

Oper.z peněž.účtů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt (+/-)	8901	310177.00	0.00	0.00	0.00	0.00
F I N A N C O V Á N Í (součet za třídu 8)	8000	-1140482.43	2100000.00	-54.31	2614078.00	-43.63

Rozpočtové hospodaření dle tříd

třída	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	3.514.736,65	4.409.320,00	79.71	4.109.320,00	85.53	-594.583,35
C E L K E M P Ř Í J M Y	3.514.736,65	4.409.320,00	79.71	4.109.320,00	85.53	-594.583,35

třída	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	240.914,22	4.509.320,00	5.34	4.523.398,00	5.33	-4.282.483,78
6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	2.133.340,00	2.000.000,00	106.67	2.200.000,00	96.97	-66.660,00
C E L K E M V Ý D A J E	2.374.254,22	6.509.320,00	36.47	6.723.398,00	35.31	-4.349.143,78

Celkové PŘÍJMY dle paragrafů

Paragraf	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2310 Pitná voda	3493320.00	4099320.00	85.22	4099320.00	85.22	-606000.00
6310 Obecné příjmy a výdaje z finan	21416.65	10000.00	214.17	10000.00	214.17	11416.65
6399 Ostatní finanční operace	0.00	300000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Celkové VÝDAJE dle paragrafů

Paragraf	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2310 Pitná voda	2457453.22	6755320.00	36.38	7056398.00	34.83	-4598944.78
6310 Obecné příjmy a výdaje z finan	2579.00	4000.00	64.48	4000.00	64.48	-1421.00
6399 Ostatní finanční operace	-85778.00	-250000.00	34.31	-337000.00	25.45	251222.00

2) Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích

Svazek obcí původně sestavil rozpočet tak, že byly předpokládány velké opravy vodohospodářského zařízení, takže by se čerpaly našetřené prostředky minulých let. Tyto opravy nebyly realizovány, byla pouze dokončena rekonstrukce úpravny vody ve Studeněvsi za 2,133.340,- Kč, takže nakonec byly příjmy (příjmy jsou hlavně z pronájmu vodohospodářského zařízení) vyšší než výdaje. Uspořené prostředky budou použity na opravu vodohospodářského zařízení v příštím roce. Na podrozvahových účtech není účtováno, mimorozpočtové zdroje nebyly zapojeny.

1) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011

Přezkoumání hospodaření provedla paní Ing. Václava Pekařová, odpovědný auditor, č. osv. 520 z firmy PKM Audit + Tax, s. r. o., U Tvrze 38, Praha 10, na základě smlouvy. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v termínu od 10.4. do 13.5.2013.

Závěr zprávy: Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2012 je na elektronických deskách obcí nedílnou součástí závěrečného účtu, při zveřejnění návrhu závěrečného účtu na pevných úředních deskách obcí je zpráva z přezkoumání k nahlédnutí v sídle sdružení nebo na obecních úřadech členských obcí

Finanční výkaz FIN2-12 k 31.12.2012 a účetní výkazy rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha k 31.12.2012 jsou dálkově přístupné na stránkách Ministerstva financí, ÚFIS, <http://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ufis/iufisusc/charakteristika.pl?ico=48707996>

Ve Slaném dne 14.května 2013

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

Podpis starosty obce a razítko:

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2012**

pro

**Vodohospodářské sdružení obcí
Slánské oblasti**

**se sídlem
Politických vězňů 1523
274 01 Slaný
IČO:48707996**

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
Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
se sídlem
Politických vězňů 1523, 274 01 Slaný
IČO: 48707996

za období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název ÚSC: Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
Sídlo: Politických vězňů 1523, 274 01 Slaný
IČO: 48707996

(dále jen „územní celek“):

Auditor/auditorská společnost: PKM Audit & Tax s. r. o.
oprávnění KAČR č. 455
U Tvrze 38
108 00 Praha 10
IČO: 27377563

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Václava Pekařová, auditor

Martina Roubíčková, administrativa

Místo přezkoumání: Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 10. 4. 2013 do 13. 5. 2013.

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 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 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

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 územního celku. 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

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 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti za rok 2012 jsme nezjistili 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, uvádíme, že jsme neidentifikovali rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU územního celku A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU územního celku.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	633 000
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 514 737
$A / B * 100\%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	18,01

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	366 251
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 514 737
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,42

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	
$D / E * 100\%$	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bylo doručeno.

Vyhotoveno dne 13. 5. 2013

Auditorská společnost:

PKM Audit & Tax s. r. o.
U Tvrze 38
108 00 Praha 10
Oprávnění KA ČR č. 455

Zastoupená:

Ing. Václavou Pekařovou, č. oprávnění KAČR 520
Jednatel a odpovědný auditor

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem sdružení dne 13. 5. 2013

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne 13. 5. 2013

PKM Audit & Tax s.r.o.

U tvrze 38, 100 00 Praha 10
DIČ: CZ27377563
tel.: 274 779 973, 274 784 816
e-mail: info@pkm-audit.cz



auditor

sdružení

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 - není |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. - není |
| 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 A

Příklad - 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 skladby, 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, 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 samosprávným celkům 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.