

Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

dobrovolného svazku obcí
ÚČELOVÉ SDRUŽENÍ OBCÍ PRO SKUPINOVÝ VODOVOD
NÝRSKO - KLATOVY

za rok
2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	náměstí Míru 62, 339 01 Klatovy
Identifikační číslo:	492 11 951
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2013
Přezkoumání proběhlo v období:	únor až duben 2014
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy z 29.5.2013 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho dobrovolného svazku obcí Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy (dále také "Sdružení") za rok 2013.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon o přezkoumání hospodaření"), údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavce 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;
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Sdružení;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Sdružení;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

- 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 Sdružení;
- h) účetnictví vedené Sdružením.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy;
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem;
- c) dodržení účelu poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí a podmínek jejich použití;
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ POUŽITÝCH AUDITOREM PRO POSOUZENÍ SOULADU HOSPODAŘENÍ S PŘÍSLUŠNÝMI USTANOVENÍMI TĚCHTO PŘEDPISŮ

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 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;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

V. ODPOVĚDNOST SDRUŽENÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný předseda Sdružení Mgr. Rudolf Salvetr. Po dobu platnosti smlouvy o

přezkoumání hospodaření vytvořilo Sdružení podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověl oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále "zákon o auditorech").

VI. ODPOVĚDNOST AUDITORA

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými komorou, a v souladu s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření.

V rámci plnění předmětu přezkoumání jsem odpovědný za dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

VII. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření Sdružení 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VIII. ZÁVĚR

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy za rok 2013 jsem nezjistil chyby a nedostatky. Nezjistil jsem žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

Nebyla zjištěna žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Sdružení v budoucnosti.

Doplňující ukazatele Sdružení (§ 10, odstavec 4, písmeno b zákona o přezkoumání hospodaření): podíl pohledávek na rozpočtu činí 5,22 %, podíl závazků na rozpočtu 14,89 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku se nepočítá, jelikož zastavený majetek Sdružení nemá.

Zpráva byla vyhotovena 28.4.2014 a projednána s předsedou Sdružení Mgr. Rudolfem Salvetrem téhož dne. Dva výtisky zprávy jsou ihned po projednání předány Sdružení, jeden stejnopis se zakládá ve spisu auditora.

Sdružení je ze zákona umožněno zpracovat do 30 pracovních dnů stanovisko k obsahu zprávy, které se po jeho doručení kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumáním hospodaření připojí jako nedílná součást této zprávy.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do seznamu auditorů České republiky

Přílohy:

- A. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M
- B. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky, která vysvětluje a doplňuje informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:

Účelové sdružení obcí pro skupinový
vodovod Nýrsko - Klatovy
sídlo Klatovy - Městský úřad

A blue ink signature, likely of Mgr. Rudolf Salvetr, written over a horizontal line.

Mgr. Rudolf Salvetr
předseda Sdružení