



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
2012

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, číslo oprávnění 1424
Přezkoumávaný rok:	2012
Přezkoumání proběhlo v období:	květen 2013
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Na základě smlouvy z 27.4.2012 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho dobrovolného svazku obcí (dále také "Sdružení") za rok 2012.

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 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 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 jsou 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 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 předseda Sdružení Mgr. Rudolf Salvetr. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořilo Sdružení podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovělo oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení. Přezkoumání hospodaření provedl auditor v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými komorou a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření. V souladu s těmito předpisy je auditor odpovědný za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření Sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání 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. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere

v úvahu vnitřní kontrolní systém Sdružení. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. Závěr

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy za rok 2012 jsem nezjistil chyby a nedostatky. Nezjistil jsem žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření Sdružení 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 (§ 10, odstavec 4, písmeno b zákona o přezkoumání hospodaření): podíl pohledávek na rozpočtu Sdružení činí 7,98 %, podíl závazků na rozpočtu Sdružení je 14,17 %, zastavený majetek Sdružení nemá.

*

Zpráva byla vyhotovena 29.5.2013 a projednána téhož dne s předsedou Sdružení Mgr. Rudolfem Salvetrem. Dva stejnopisy zprávy jsou předávány Sdružení, jeden je určen k založení do spisu auditora.

Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť dobrovolnému svazku obcí se dává možnost zpracovat do 30 pracovních dnů stanovisko k obsahu zprávy. Toto stanovisko se stává po jeho doručení auditorovi nedílnou součástí definitivní zprávy.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do seznamu auditorů České republiky
Na Výhledech 315, 334 52 Merklín

Potvrzení převzetí zprávy:

Mgr. Rudolf Salvetr
předseda Sdružení