

Svazek vodovodů a kanalizací



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2016

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo **49468952**
název **Svazek vodovodů a kanalizací**
ulice, č.p. **17. listopadu 14**
obec **Boskovice**
PSČ, pošta **680 01**

Kontaktní údaje

telefon **516 452 527**
fax
e-mail **svazekvak@vasbo.cz**
WWW stránky **www.svazek-boskovice.cz**

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	167 653 725,00	148 997 700,00	102 315 582,95
Kapitálové příjmy		6 577 000,00	6 576 907,61
Přijaté transfery	58 972 900,00	70 851 400,00	89 746 775,18
Příjmy celkem	226 626 625,00	226 426 100,00	198 639 265,74
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemov. a jejich částí	88 363 625,00	101 960 000,00	101 956 109,00
213 Příjmy z pronájmu majetku	88 363 625,00	101 960 000,00	101 956 109,00
2141 Příjmy z úroků (část)	150 000,00	150 000,00	4 473,95
214 Výnosy z finančního majetku	150 000,00	150 000,00	4 473,95
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	88 513 625,00	102 110 000,00	101 960 582,95
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		398 000,00	355 000,00
2329 Ostatní nedaňové příjmy Jinde nezařazené	79 140 100,00	46 489 700,00	
232 Ostatní nedaňové příjmy	79 140 100,00	46 887 700,00	355 000,00
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	79 140 100,00	46 887 700,00	355 000,00
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	167 653 725,00	148 997 700,00	102 315 582,95
3113 Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku		96 000,00	96 000,00
311 Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)		96 000,00	96 000,00
3122 Příj.příspěvky na poř.dlouhodob.majetku		2 855 200,00	2 855 177,61
312 Ostatní kapitálové příjmy		2 855 200,00	2 855 177,61
31 Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů		2 951 200,00	2 951 177,61
3202 Příjmy z prodeje majetkových podílů		3 625 800,00	3 625 730,00
320 Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku		3 625 800,00	3 625 730,00
32 Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku		3 625 800,00	3 625 730,00
3 Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)		6 577 000,00	6 576 907,61
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	167 653 725,00	155 574 700,00	108 892 490,56
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7 418 000,00	8 433 900,00	8 430 521,10
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	7 418 000,00	8 433 900,00	8 430 521,10
4134 Převody z rozpočtových účtů			18 900 153,78
413 Převody z vlastních fondů			18 900 153,78
41 Neinvestiční přijaté transfery	7 418 000,00	8 433 900,00	27 330 674,88
4213 Inv.příj.transf.ze státních fondů	369 700,00	1 613 600,00	1 613 521,98
4216 Ost.inv.příj.transf.ze státního rozpočtu	6 185 200,00	38 544 800,00	38 543 880,16
421 Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně	6 554 900,00	40 158 400,00	40 157 402,14
4221 Investiční přijaté transfery od obcí	45 000 000,00	19 464 100,00	19 463 698,16
4222 Investiční přijaté transfery od krajů		2 795 000,00	2 795 000,00
422 Invest.příj.tra.od veř.rozp.územní úrovně	45 000 000,00	22 259 100,00	22 258 698,16
42 Investiční přijaté transfery	51 554 900,00	62 417 500,00	62 416 100,30
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	58 972 900,00	70 851 400,00	89 746 775,18
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	226 626 625,00	226 426 100,00	198 639 265,74

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	31 146 000,00	62 662 200,00	79 116 564,79
Kapitálové výdaje	170 414 725,00	138 898 600,00	61 550 688,00
Výdaje celkem	201 560 725,00	201 560 800,00	140 667 252,79
<i>Detailní výpis položek dle odvětvového třídění rozpočtové skladby</i>			
Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2310 Pitná voda	201 560 725,00	201 249 500,00	122 296 351,45
6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		26 300,00	26 233,76
6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně			18 916 766,78
6402 Finanční vypořádání minulých let		285 000,00	284 900,80
ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM	201 560 725,00	201 560 800,00	141 524 252,79
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	25 065 900,00	24 865 300,00	57 972 012,95

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod. vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod. půjč. prostředk. (-)	8114		
Změna stavu krátkod. prostředk. na bank. účtech (+/-)	8115		33 612 253,83-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121		
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	200 600,00	200 542,92
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	25 065 900,00-	23 719 915,04-
Změna stavu dlouhod. prostředk. na bank. účtech (+/-)	8125		
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8127		
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	25 065 900,00-	24 865 300,00-	57 131 625,95-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	20 416 528,12	33 612 253,83	54 028 781,95	33 612 253,83-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	20 416 528,12	33 612 253,83	54 028 781,95	33 612 253,83-
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	1 914 657 979,00	621 554 986,00	2 538 212 965,00
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	168 600 788,70	45 462 324,40	214 063 113,10
Pěstelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	13 496 104,09	797 564,00	14 293 668,09
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	5 852 494,00	266 130,00	6 120 624,00
Kulturní předměty			
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořízovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	692 464 506,15	316 101 084,83-	376 363 421,32

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Požizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspordáací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspordáací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		460 000,00	460 000,00
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	25 218 635,00	3 625 730,00-	21 592 905,00
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti			
Dlouhodobé půjčky			
Termínované vklady dlouhodobé			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	591 863 294,00-	56 124 216,00-	647 987 510,00-
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	74 732 437,59-	32 325 128,62-	107 057 566,21-
Oprávký k pěstítelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	13 496 104,09-	797 564,00-	14 293 668,09-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITRNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7 418 000,00	8 433 900,00	8 430 521,10
4134	Převody z rozpočtových účtů			18 900 153,78
4221	Investiční přijaté transfery od obcí	45 000 000,00	19 464 100,00	19 463 698,16
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		2 795 000,00	2 795 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím		998 700,00	998 700,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			18 059 766,78
5366	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi		285 000,00	284 900,80
5367	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi		1 539 300,00	1 539 256,80
6341	Investiční transfery obcím		551 700,00	551 644,81

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Přijmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Přijmy)	Skutečnost (Výdaje)
15825	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	27 421 000,00	x	27 420 078,81	x
15825	6121	Budovy, haly a stavby	x	0,00	x	0,00
15825			27 421 000,00	0,00	27 420 078,81	0,00
15827	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	9 800,00	x	9 801,35	x
15827	6121	Budovy, haly a stavby	x	0,00	x	0,00
15827			9 800,00	0,00	9 801,35	0,00
29947	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	11 114 000,00	x	11 114 000,00	x
29947	6121	Budovy, haly a stavby	x	11 114 000,00	x	11 114 000,00
29947		Dotace MZe	11 114 000,00	11 114 000,00	11 114 000,00	11 114 000,00
90877	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	1 613 600,00	x	1 613 521,98	x
90877	6121	Budovy, haly a stavby	x	0,00	x	0,00
90877			1 613 600,00	0,00	1 613 521,98	0,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

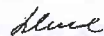
XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

„Svazek vodovodů a kanalizací“
měst a obcí
17. listopadu 138/14
680 01 Boskovice

Osoba odpovědná za účetnictví

Dagmar Selucká

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

Dagmar Selucká

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Ing. Jiří Charvát, MSc, MBA

Podpisový záznam statutárního
zástupce



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

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 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 územní celek:

„Svazek vodovodů a kanalizací“ měst a obcí, Boskovice, IČ 49468952 za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

I. Všeobecné informace

Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 98, licence ÚDVA SR č. 236) a Jakub Kříž.

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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 na základě smlouvy uzavřené dne 29. 6. 2016 (první kontrolní úkon).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 5. – 7. 10. 2016 (dílní přezkoumání) a ve dnech 9. a 10. 5. 2017 (závěrečné přezkoumání) v sídle svazku, po předchozí přípravě z předaných a veřejně dostupných podkladů v sídle auditora. Posledním kontrolním úkonem při přezkoumání hospodaření bylo vydání této zprávy.

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 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 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 této zprávy.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku.

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



V. Rámcový rozsah prací

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku 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 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 celkovému hospodaření svazku.

Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Při přezkoumání hospodaření svazku jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Svazek provedl propoččet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu svazku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku v souladu s platnou metodikou. Při kontrole ukazatelů jsme nezjistili nedostatky, jejich hodnoty jsou uvedeny následně.

Ukazatel	Podíl v %
Podíl pohledávek na rozpočtu	4,94
Podíl závazků na rozpočtu	26,87
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

E. Ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

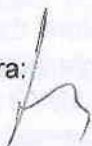
Svazek provedl propoččet poměru dluhu v souladu se zveřejněnou metodikou ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 2/2017. Dluh svazku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a jeho podíl na těchto příjmech činí 46,19 %.

VII. Další informace

Návrh zprávy o přezkoumání hospodaření byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem svazku a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy přijaty žádné připomínky.

V Brně dne 11. 5. 2017

Podpis auditora:



s.r.o.

Kolářská 1965/13a, 602 00 BRNO

TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-OOD)

Přílohy

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M
Účetní závěrka

"Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí, Boskovice
31.12.2016

Při provádění přezkoumání hospodaření jsme posuzovali soulad hospodaření kontrolovaného subjektu (dále jen "KS") zejména s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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 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.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 územním 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,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.

"Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí, Boskovice
31.12.2016

Rozpočet kontrolovaného subjektu

Rozpočtový výhled a usnesení o jeho projednání a schválení
Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění
Usnesení o projednání návrhu rozpočtu a o jeho schválení orgány kontrolovaného subjektu
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby
Informace o závazných ukazatelích pro zřízené příspěvkové organizace
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu roku 2016
Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění
Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů
Rozpis přírůstků a zůstatků fondů
Návrh závěrečného účtu kontrolovaného subjektu za rok 2016

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů členěných podle poskytovatelů
Přehled poskytnutých transferů členěných podle příjemce
Finanční vypřádání vybraných transferů
Dokumentace k vybraným transferům

Účetnictví a výkazy

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016
rozvaha
výkaz zisku a ztráty
přehled o peněžních tocích
přehled o změnách vlastního kapitálu
Příloha k účetní závěrce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2016
Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
Vyhodnocení provedených inventarizací
Inventurní soupisy ke všem analytickým účtům
Účetní doklady o zaúčtování zjištěných inventurních rozdílů
Účtová osnova platná pro účetní období roku 2016
Hlavní kniha, analyticky členěná
Účetní deník za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016
Příjmové pokladní doklady za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016
Výdajové pokladní doklady za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016
Interní doklady za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016
Přijaté faktury za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016
Vydané faktury za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016
Bankovní výpisy za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Majetková evidence
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku v roce 2016
Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku
Seznam zastaveného movitého i nemovitého majetku
Seznam majetku oceněného reálnou hodnotou včetně podkladů ke stanovení reálné hodnoty

**"Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí, Boskovice
31.12.2016**

Finanční majetek

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2016

Seznam společností, ve kterých má organizace obchodní podíl

Podklady k ocenění finančního majetku

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2016

Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek

Přehled prominutých pohledávek včetně rozhodnutí

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek

Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti

Kniha vydaných faktur

Závazky

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

Mzdová rekapitulace za prosinec 2016 a za období leden až prosinec 2016

Vybrané dokumenty ze mzdové agendy

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za minulé zdaňovací období

Propočet odhadované daňové povinnosti daně z příjmů právnických osob za rok 2016

Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2016

Hospodářská činnost

Seznam činností, které jsou zahrnuty

Seznam majetku, který je využíván pro vedlejší hospodářskou činnost

Seznam smluv vztahujících se k vedlejší hospodářské činnosti

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek ukončených v roce 2016

Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Zřizované organizace

Seznam příspěvkových organizací (PO) zřízených kontrolovaným subjektem

Výběr ze zřizovacích listin příspěvkových organizací zřízených kontrolovaným subjektem

Seznam příspěvků poskytnutých vlastním PO v průběhu roku 2016

Protokoly o schvalování účetní závěrky PO a rozhodnutí o vypořádání hospodářského výsledku

"Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí, Boskovice
31.12.2016

Smlouvy

Seznam smluv uzavřených kontrolovaným subjektem platných ve sledovaném období
Výběr ze smluv o převodu majetku (kupní a směnné smlouvy)
Výběr ze smluv o dílo
Výběr z nájemních smluv
Výběr z pracovních smluv
Smlouvy o zřízení bankovních účtů
Úvěrové smlouvy
Smlouvy o zřízení zástavního práva
Smlouvy o zřízení věcného břemene
Pojistné smlouvy

Ostatní

Usnesení zastupitelstva územního celku
Usnesení rady územního celku
Zápisy z jednání kontrolního výboru
Zápisy z kontrol finančního výboru
Plán kontrolní činnosti a zápisy o provedených veřejnosprávních kontrolách
Plán kontrolní činnosti útvaru interního auditu, zápisy o provedených kontrolách
Seznam vnitřních předpisů kontrolovaného subjektu
Vnitřní předpisy vztahující se k vedení účetnictví, rozpočtové oblasti a finanční kontrole
Seznam použitých účelových znaků, ORG, ORJ, zkratk apod.
Přijatá opatření k realizaci doporučení ze zprávy o přezkoumání hospodaření minulého roku
Zápisy ze škodní a likvidační komise za rok 2016
Záznamy o schválení, zveřejnění záměru k vybraným položkám prodaného a pronajatého majetku
Výpočet poměrových ukazatelů