

# ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Název dobrovolného svazku obcí: **Svazek obcí Daníž - vodovody**  
IČ: **75011361**  
Sídlo: **671 22 Šatov 124**

Přezkoumání provedl: **Ing. Karel Cejpek, auditor**  
Místo přezkoumání: **Obecní úřad Šatov**  
Přezkoumání proběhlo: **9. 6. 2006**

Přezkoumávané období: **rok 2005**

## 1. Úvod

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí bylo provedeno na základě písemné smlouvy uzavřené mezi Svazkem obcí Daníž - vodovody, zastoupené předsedkyní svazku Ing. Františkou Jahodovou a Ing. Karlem Cejpkem, auditorem v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky.

## 2. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinou právnickou osobou,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů dle přílohy č. 1 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, ke státním fondům,
- nakládání s majetkem ve vlastnictví dobrovolného svazku obcí,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené dobrovolným svazkem obcí.

Ověřováno bylo:

- § dodržování povinností stanovenými zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření dobrovolných svazků obcí, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- § soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- § dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- § věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## 3. Vymezení odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a

finančních výkazech je odpovědný statutární orgán svazku – předseda sdružení. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

#### **4. Podmínky přezkoumání**

Při přezkoumání byly využity informace a doklady o hospodaření dobrovolného svazku obcí. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

### **5. Závěr přezkoumání**

#### **5.1. Rozpočtové hospodaření**

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn proběhl v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků patřících či svěřených dobrovolnému svazku obcí. Rovněž nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených výše citovaným zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Vnitřní kontrolní systém svazku je zajištěn zpracovanou soustavou vnitřních směrnic včetně směrnice o provádění finančních kontrol v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

#### **5.2. Hospodaření s majetkem dobrovolného svazku obcí**

Svazek nevlastní žádný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Je provozovatelem vodovodu v členských obcích Havraníky, Hnánice a Šatov.

#### **5.3. Vedení účetnictví**

Účetnictví je úplné, průkazné a správné a je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy. Pro vedení účetnictví jsou zpracovány náležité interní předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti, provedena kontrola všech účetních dokladů svazku za rok 2005. Svazek nesplácí žádný úvěr ani půjčku, v účetní závěrce vykazoval krátkodobé pohledávky ve výši 219.397,00 Kč a krátkodobé závazky ve výši 81.666,81 Kč. Celkové vlastní příjmy svazku byly v roce 2005 ve výši 755.303,28 Kč a celkové výdaje 758.466,20 Kč. Byla provedena kontrola účetní závěrky k 31. 12. 2005 a nebyly zjištěny žádné nedostatky. Stavby rozvahových účtů jsou doloženy inventurami jejichž prezentaci jsem shlédl, inventurních

práci jsem se nezúčastnil. Kniha faktur přijatých je vedena v účetním programu, kniha faktur vydaných je vedena ručně. Účetnictví svazku je zpracováváno v účetním programu MUNIS firma Triada spol s.r.o.

#### **5.4. Dodržování pravomocí a povinností orgánů svazku**

Při kontrole dodržování pravomocí a povinností orgánů svazku nebyly zjištěny žádné nedostatky.

#### **5.5. Závěr**

**Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Daníž - vodovody se sídlem Šatov 124 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**Podíl pohledávek na celkových příjmech svazku činí 29,05 %, podíl krátkodobých závazků na celkových výdajích svazku činí 10,77 %.**

**Pro výpočet ukazatele byly použity údaje z inventurního soupisu pohledávek a závazků, jejichž konečné stavy byly odsouhlaseny s rozvahovými účty svazku k 31. 12. 2005.**

**Vzorec pro výpočet: P2005/celkové příjmy po konsolidaci, Z2005/ celkové výdaje po konsolidaci, kde P2005 představují celkové krátkodobé pohledávky a Z2005 celkové krátkodobé závazky k 31. 12. 2005.**

Vyhotoveno dne 6. 6. 2006

Auditor: Ing. Karel Cejpek

Číslo osvědčení: 0313

Podpis: .....

#### **Přílohy:**

*Rozvaha – bilance OSS, ÚSC a PO sestavená k 31. 12. 2005*

*Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2-12 M) sestavený k 31. 12. 2005*

*Příloha OSS a PO sestavená k 31. 12. 2005*

*Výkaz zisku a ztráty OSS, ÚSC a PO sestavený k 31. 12. 2005*