

Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti

Závěrečný účet za rok 2015

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

sestavený ke dni 31. 12. 2015

Údaje o organizaci

Název	Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
Adresa	Politických vězňů 1523 27401 Slaný
IČ	48707996
Právní forma	Svazek obcí

Kontaktní údaje

Předseda	Ing. František Náprstek
telefon	606654362

Obsah závěrečného účtu

1. Rozpočtové hospodaření - detailně
2. Porovnání aktivních a pasivních účtů
Porovnání závazků a pohledávek
Porovnání příjmů a výdajů
3. Majetek
4. Zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2015
5. Příloha ZÚ při zveřejnění v elektronické podobě

1. Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

P Ř Í J M Y

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
2132 Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	6615193.00	6589781.00	100.39	6589781.00	100.39	-25412.00
2141 Příjmy z úroků (část)	2596.11	0.00	0.00	0.00	0.00	-2596.11
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	6617789.11	6589781.00	100.43	6589781.00	100.43	-28008.11
PŘÍJMY CELKEM	6617789.11	6589781.00	100.43	6589781.00	100.43	-28008.11

V Ý D A J E

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	88535.00	296000.00	29.91	100000.00	88.54	11465.00
5031 Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	22528.00	74000.00	30.44	30000.00	75.09	7472.00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	4960.00	30000.00	16.53	20000.00	24.80	15040.00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0.00	30000.00	0.00	30000.00	0.00	30000.00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	248.00	10000.00	2.48	10000.00	2.48	9752.00

5161	Poštovní služby	1255.00	5000.00	25.10	5000.00	25.10	3745.00
5163	Služby peněžních ústavů	2804.00	5000.00	56.08	5000.00	56.08	2196.00
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	0.00	50000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
5167	Služby školení a vzdělávání	3388.00	30000.00	11.29	30000.00	11.29	26612.00
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologemi	26203.00	35000.00	74.87	35000.00	74.87	8797.00
5169	Nákup ostatních služeb	64788.00	600000.00	10.80	100000.00	64.79	35212.00
5171	Opravy a udržování	4975624.00	4500000.00	110.57	4976000.00	99.99	376.00
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0.00	5000.00	0.00	5000.00	0.00	5000.00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	45224.00	1164000.00	3.89	1144000.00	3.95	1098776.00
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	30.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-30.00
5901	Nespecifikované rezervy	0.00	2293979.00	0.00	333979.00	0.00	333979.00
Třída	5 BĚŽNÉ VÝDAJE	5235587.00	9137979.00	57.29	6843979.00	76.50	1608392.00
Třída	6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
6121	Budovy, haly a stavby	4938184.00	3200000.00	154.32	5494000.00	89.88	555816.00
Třída	6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4938184.00	3200000.00	154.32	5494000.00	89.88	555816.00
	VÝDAJE CELKEM	10173771.00	12337979.00	82.46	12337979.00	82.46	2164208.00

FINANCOVÁNÍ

Název položky	Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
Krátkodobé financování z tuzemska						
Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	8115	2651978.89	5748198.00	46.14	5748198.00	46.14
Opravné položky k peněžním operacím						
Op.z peněž.účtů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(+/-)	8901	904003.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	8000	3555981.89	5748198.00	61.86	5748198.00	61.86

Komentář k rozpočtovému hospodaření za rok 2015:

Skutečné příjmy odpovídaly rozpočtovaným, výdaje byly nižší o cca zrušenou rezervu na výdaje.

2. Porovnání aktivních a pasivních účtů

	Aktivní účty	
	2014	2015
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	17210.00	17210.00
021 Stavby	68826111.00	68837111.00
022 Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí	496282.00	496282.00
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0.00	10438.00
031 Pozemky	474773.00	473243.23
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2582440.17	6654493.17
069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	105000.00	105000.00
078 Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-17210.00	-17210.00
081 Oprávky ke stavbám	-30369600.00	-31445558.00
082 Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-409169.00	-420945.00
088 Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	0.00	-10438.00
231 Základní běžný účet územ.samospr.celků	5748198.60	3096219.71
261 Pokladna	2585.00	52.00

Pasivní účty

	2014	2015
321 Dodavatelé	1008380.00	200.00
331 Zaměstnanci	4450.00	4552.00
336 Sociální zabezpečení	1575.00	1612.00
337 Zdravotní pojištění	675.00	5416.00
341 Daň z příjmů	0.00	0.00
342 Ost.daně, popl.a jiná obdob.peněž.plnění	0.00	0.00
343 Daň z přidané hodnoty	247010.00	534818.00
383 Výdaje příštích období	1925.00	1925.00
401 Jmění účetní jednotky	61115011.82	61115011.82
403 Transfery na pořízení dlouhodob. majetku	7601943.00	7448233.00
406 Oceňovací rozdíly při prv.použití metody	-27532917.00	-27532917.00
407 Jiné oceňovací rozdíly	0.00	0.00
432 Výsledek hosp.předch.účetních období	5061646.09	5008567.95

Porovnání nákladových a výnosových účtů**Nákladové účty**

	2014	2015
501 Spotřeba materiálu	143.00	242.00
511 Opravy a udržování	3829649.00	3105506.00
512 Cestovné	0.00	0.00
518 Ostatní služby	78726.50	77819.00
521 Mzdové náklady	59935.00	90226.00
524 Zákonné sociální pojištění	20380.00	30677.00
538 Jiné daně a poplatky	19555.00	10555.00
543 Dary a jiná bezúplatná předání	0.00	1529.77
551 Odpisy dlouhodobého majetku	1087685.00	1087734.00
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku	9360.00	10438.00
572 Náklady vybr.míst.vlád.inst.na transfery	200.00	200.00
591 Daň z příjmů	0.00	0.00

	2014	2015
603 Výnosy z pronájmu	4861400.00	5467100.00
644 Výnosy z prodeje materiálu	12432.00	0.00
649 Ostatní výnosy z činnosti	15000.00	0.00
662 Úroky	10013.36	2596.11
672 Výnosy vybr.míst.vlád.inst. z transferů	153710.00	153710.00

Porovnání závazků a pohledávek**Závazky**

	2014	2015
321 Dodavatelé	1008380.00	200.00

331 Zaměstnanci	4450.00	4552.00
336 Sociální zabezpečení	1575.00	1612.00
337 Zdravotní pojištění	675.00	5416.00
342 Ost.daně, popl.a jiná obdob.peněž.plnění	0.00	0.00
343 Daň z přidané hodnoty	247010.00	534818.00

Pohledávky

	2014	2015
341 Daň z příjmů	0.00	0.00

Porovnání příjmů a výdajů

	2014	2015
P Ř Í J M Y	5922891.36	6617789.11
V Ý D A J E	7143696.50	10173771.00

3. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu	Konečný stav k 31.12
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	17210.00	0.00	17210.00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	68826111.00	11000.00	68837111.00
Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí	496282.00	0.00	496282.00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0.00	10438.00	10438.00
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	474773.00	-1529.77	473243.23
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2582440.17	4072053.00	6654493.17
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	105000.00	0.00	105000.00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-17210.00	0.00	-17210.00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-30369600.00	-1075958.00	-31445558.00
Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-409169.00	-11776.00	-420945.00
Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	0.00	-10438.00	-10438.00

Na účtu 021 - Stavby - došlo k navýšení o 11.000,- - nákup vodojemu v k.ú. Byseň - administrativní chyba při převodu majetku ze státu na DSO

Na účtu 028 - DDHM - došlo k navýšení o 10.438,- Kč - VB vodojem Bakov na p.č.380,381

Na účtu 042 -Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - došlo k navýšení o 4,072 053,- Kč, z toho:

3,747.056,- rekonstrukce úpravny vody ve Studeněvsi

289.997,- chlorovna pro čerpadla Háje

35.000,- posílení zdrojů slánského vodovodu

4. Zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti za rok 2015 proběhlo v období od 5. 4. 2016 do 20. 4. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO Slaný, Politických vězňů 1523 a v sídle auditora. Přezkoumání vykonaly: Ing. Václava Pekařová, auditor, Ing. Eva Dáňová, odborný asistent, Mgr. Adéla Kallmünzerová, administrativa, Linda Zadražilová, administrativa, z firmy PKM Audit + Tax, s. r. o., U Tvrze 38, Praha 10

zástupci DSO: Ing. František Náprstek - předseda

Jitka Janouchová - účetní

Závěr zprávy: Při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2015 je na elektronických deskách obcí nedílnou součástí návrhu 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 31.12.2015 a účetní výkazy rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha k 31.12.2015 jsou dálkově přístupné na stránkách Ministerstva financí, <http://monitor.statnipokladna.cz/2015>

(MONITOR je informační portál Ministerstva financí, který umožňuje volný přístup k rozpočtovým a účetním informacím ze všech úrovní státní správy a samosprávy).

5. Přílohy ZÚ pro zveřejnění v elektronické podobě

Zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2015

Osoba odpovědná za správnost údajů

Jitka Janouchová - účetní

Statutární zástupce

Ing. František Náprstek - předseda

Zveřejněno v elektronické podobě, umožňující dálkový přístup dne:

Sejmuto dne:

Podpis starosty členské obce a razítko:

Ve Slaném dne 25. května 2016

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2015**

pro

**Vodohospodářské sdružení obcí
Slánské oblasti**

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

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

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. 2015 do 31. 12. 2015

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
Ing. Eva Dáňová, odborný asistent
Mgr. Adéla Kallmünzerová, administrativa
Linda Zadražilová, administrativa

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření výše uvedeného sdružení v souladu s 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.

Místo přezkoumání: Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 5. 4. 2016 do 20. 4. 2016.

Přezkoumání bylo zahájeno 5. 4. 2016 přivítáním s ing. Náprstkem a paní Janouchovou, účetní a převzetím podkladů pro kontrolu.

Přezkoumání bylo ukončeno 26. 4. 2016 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů v sídle auditora.

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,

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

- 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 Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti.

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 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 Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti 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 Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti 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 Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti 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 Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti za rok 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

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 identifikovali rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti v budoucnosti. Záměrem Města Slaný je vystoupit z Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti. Město Slaný je významným odběratelem služeb tohoto sdružení, při jeho odstoupení ze sdružení budou významně sníženy tržby. Při zachování celkového objemu nákladů, by bylo nutné významně navýšit cenu poskytovaných služeb.

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	0
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	6 617 789
$A / B * 100\%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	546 598
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	6 617 789
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,26

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

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: 28. 4. 2016

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

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



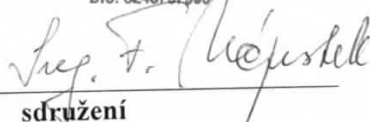
Podpis

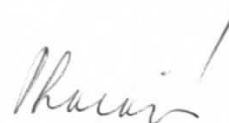
PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

Zpráva projednána se statutárním orgánem sdružení dne: 2. 5. 2016

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne: 2. 5. 2016

VODOHOSPODÁŘSKÉ SDRUŽENÍ obcí:
SLÁNSKÉ OBLASTI
Politických vězňů 1523, 274 01 SLANÝ
tel.: 312 522 319, 312 522 719, 806 054 362
DIČ: CZ48707998


sdružení



auditor

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

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

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 |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. |
| 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 F | Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce |

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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 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 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,
- 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.

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 písm. odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. včetně označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých tato zjištění vycházejí

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

Příloha C

Stanovisko - není

PKM Audit & Tax s. r. o., U Tvrze 38, 108 00 Praha 10, č. oprávnění KA ČR 455, auditor ing. Václava Pekařová č. oprávnění KAČR 520

Příloha F

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce

Rozvaha k 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015
Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2015
Výkaz pro hodnocení rozpočtu
FIN 2 12 M k 31. 12. 2015
Vnitřní směrnice
Plán inventur
Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2016
Inventurní soupisy č. 1 – 21 (ke všem rozvahovým účtům)
Účtový rozvrh
Hlavní účetní kniha analytická 2015
Kniha vydaných faktur
Kniha došlých faktur
Výpis z katastru nemovitostí
Výpisy z bankovního účtu č. 1-12
Pokladní doklady 15-700-00001-21
Faktury došlé 15-001-00001-25
Faktury vydané 15-002-00001-27
Interní doklady 15-003-00001-23
Rekapitulace mezd za 12/2015
Přiznání k dani z příjmu právnických osob
Zápis - usnesení o schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející období
Rozpočtové provizorium
Pravidla pro rozpočtové provizorium
Zápis z valné hromady o schválení rozpočtového provizoria na rok 2015
Zápis z valné hromady DSO VSOSO konané 23. 2. 2015
Zápis z valné hromady DSO VSOSO konané dne 24. 6. 2015
Usnesení z valné hromady DSO VSOSO z 24. 6. 2015
Návrh rozpočtu na rok 2015
Schválený rozpočet na rok 2015 ze dne 26. 2. 2015
Opis rozpočtových změn
Výpočet poměrových ukazatelů