

Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti

Návrh závěrečného účtu za rok 2014

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

sestavený ke dni 31.12.2014

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
3. Majetek
4. Zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2014
5. Přílohy 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
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	12432.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-12432.00
2119 Příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované(dále j.n.)	18150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-18150.00
2132 Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	5882296.00	5869831.00	100.21	5869831.00	100.21	-12465.00
2141 Příjmy z úroků (část)	10013.36	0.00	0.00	7000.00	143.05	-3013.36
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	5922891.36	5869831.00	100.90	5876831.00	100.78	-46060.36
PŘÍJMY CELKEM	5922891.36	5869831.00	100.90	5876831.00	100.78	-46060.36

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

VÝDAJE

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	59935.00	298000.00	20.11	110000.00	54.49	50065.00
5031 Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	14985.00	75000.00	19.98	30000.00	49.95	15015.00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	5395.00	27000.00	19.98	10000.00	53.95	4605.00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	73.00	0.00	0.00	1000.00	7.30	927.00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0.00	57000.00	0.00	57000.00	0.00	57000.00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	85.00	20000.00	0.43	20000.00	0.43	19915.00
5161 Poštovní služby	976.00	2800.00	34.86	2800.00	34.86	1824.00
5163 Služby peněžních ústavů	2827.50	0.00	0.00	6000.00	47.13	3172.50
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	0.00	50000.00	0.00	50000.00	0.00	50000.00
5167 Služby školení a vzdělávání	3385.00	30000.00	11.28	18000.00	18.81	14615.00
5168 Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologiemí	21850.00	30000.00	72.83	30000.00	72.83	8150.00
5169 Nákup ostatních služeb	61314.00	600000.00	10.22	150000.00	40.88	88686.00
5171 Opravy a udržování	6569213.00	8550000.00	76.83	9400000.00	69.89	2830787.00
5172 Programové vybavení	11326.00	0.00	0.00	12000.00	94.38	674.00
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
5221 Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem	200.00	200.00	100.00	200.00	100.00	0.00
5362 Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	-437162.00	1100000.00	-39.74	1100000.00	-39.74	1537162.00
5365 Platby daní a poplatků krajům,obcím a státním fondům	9030.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-9030.00
5901 Nespecifikované rezervy	0.00	1240831.00	0.00	1090831.00	0.00	1090831.00
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE	6323432.50	12090831.00	52.30	12097831.00	52.27	5774398.50
Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
6121 Budovy, haly a stavby	820264.00	800000.00	102.53	800000.00	102.53	-20264.00
Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	820264.00	800000.00	102.53	800000.00	102.53	-20264.00
VÝDAJE CELKEM	7143696.50	12890831.00	55.42	12897831.00	55.39	5754134.50

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

FINANCOVÁNÍ

Název položky	Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
Krátkodobé financování z tuzemska						
Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	8115	1272789.14	7021000.00	18.13	7021000.00	18.13
Opravné položky k peněžním operacím						
Op.z peněž.úctů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(+/-)	8901	-51984.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	8000	1220805.14	7021000.00	17.39	7021000.00	17.39

Komentář k rozpočtovému hospodaření v roce 2014:

Příjmy DSO byly realizovány v souladu se schváleným rozpočtem, jedná se vesměs o příjmy z pronájmu nemovitostí. Výdaje byly nižší o nerealizované zamýšlené opravy vodohospodářského majetku a příjem nadměrného odpočtu DPH. Zůstatek běžného účtu se meziročně navýšil o 1,273 tis. Kč.

2. Porovnání aktivních a pasivních účtů**Aktivní účty**

	2013	2014
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7850.00	17210.00
021 Stavby	68826111.00	68826111.00
022 Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí	496282.00	496282.00
031 Pozemky	474773.00	474773.00
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2564553.17	2582440.17
069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	2354270.00	105000.00
078 Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-7850.00	-17210.00
081 Oprávky ke stavbám	-29293691.00	-30369600.00
082 Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-397393.00	-409169.00
231 Základní běžný účet územ.samospr.celků	7020987.74	5748198.60
261 Pokladna	1349.00	2585.00

Porovnání aktivních a pasivních účtů**Pasivní účty**

	2013	2014
321 Dodavatelé	3270849.00	1008380.00
331 Zaměstnanci	3445.00	4450.00
336 Sociální zabezpečení	2250.00	1575.00
337 Zdravotní pojištění	0.00	675.00
341 Daň z příjmů	-91200.00	0.00
342 Jiné přímé daně	1005.00	0.00
343 Daň z přidané hodnoty	210304.00	247010.00
383 Výdaje příštích období	1925.00	1925.00
401 Jmění účetní jednotky	74346011.82	61115011.82
403 Transfery na pořízení dlouhodob. majetku	7755653.00	7601943.00
406 Oceňovací rozdíly při prv.použití metody	-27532917.00	-27532917.00
407 Jiné oceňovací rozdíly	-10981730.00	0.00
432 Výsledek hosp.předch.účetních období	6041407.28	5061646.09

Porovnání závazků a pohledávek**Závazky**

	2013	2014
321 Dodavatelé	3270849.00	1008380.00
331 Zaměstnanci	3445.00	4450.00
336 Sociální zabezpečení	2250.00	1575.00
342 Jiné přímé daně	1005.00	0.00
343 Daň z přidané hodnoty	210304.00	247010.00

Porovnání závazků a pohledávek**Pohledávky**

	2013	2014
341 Daň z příjmů	91200.00	0.00

3. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu	Konečný stav k 31.12
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7850.00	9360.00	17210.00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	68826111.00	0.00	68826111.00
Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí	496282.00	0.00	496282.00
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	474773.00	0.00	474773.00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2564553.17	17887.00	2582440.17
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	2354270.00	-2249270.00	105000.00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-7850.00	-9360.00	-17210.00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-29293691.00	-1075909.00	-30369600.00
Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-397393.00	-11776.00	-409169.00

4. Zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2014

Přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti za rok 2014 proběhlo v období od 9.4. 2015 do 13.5.2015

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 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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Bylo zjištěno, že v majetku obce je vykazován dlouhodobý hmotný majetek na účtu 031 ve výši 6.460,- Kč, který k 31.12.2014 nebyl ve vlastnictví účetní jednotky a měl být tedy z majetku obce vyřazen. Jedná se o pozemek p. č. 412/11 o výměře 38 m², který byl po schválení valnou hromadou darován darovací smlouvou Městu Slaný.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2014 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 31.12.2014 a účetní výkazy rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha k 31.12.2014 jsou dálkově přístupné na stránkách Ministerstva financí, <http://monitor.statnipokladna.cz/2014>

(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, umožňující dálkový přístup

A. Zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2014

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 27. května 2015

A. Zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2014

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2014**

pro

**Vodohospodářské sdružení obcí
Slánské oblasti**

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

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, 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.“) a podle platné uzavřené smlouvy pro přezkoumání hospodaření za rok 2014

pro
Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
se sídlem
Politických vězňů 1523, 274 01 Slaný
IČO: 48707996

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

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

Místo přezkoumání: Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 9. 4. 2015 do 13. 5. 2015.

Přezkoumání bylo zahájeno 9. 4. 2015 přivítáním s ing. Náprstkem a paní Janouchovou, účetní a převzetím podkladů pro kontrolu.

Přezkoumání bylo ukončeno 13. 5. 2015 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 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 právníckých 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 územního celku. 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, 10 a 17 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 územního celku 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku při kontrole účetní závěrky jsme zjistili, že v majetku obce je vykazován dlouhodobý hmotný majetek na účtu 031 ve výši 6.460,- Kč, který k 31. 12. 2014 již nebyl ve vlastnictví účetní jednotky a měl být tedy z majetku obce vyřazen. Jedná se o pozemek p. č. 412/11 o výměře 38 m², který byl po schválení valnou hromadou darován darovací smlouvu Městu Slaný.

S výhradou výše uvedeného jsme nezjistili žádnou jinou 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

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 neidentifikovali rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

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	5 922 891
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	1 262 090
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	5 922 891
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	42,62

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: 15. 5. 2015

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

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem sdružení dne: 18. 5. 2015

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne: 18. 5. 2015



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. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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, 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 územních samosprávných celků 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.

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

Na základě předání informace a předložení darovací smlouvy mezi VSOSO podepsané dne 23. 6. 2014 a Městem Slaný podepsané dne 18. 6. 2014, dále analytické hlavní knihy, bylo zjištěno, že v aktivech účetní jednotky a tedy i ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2014 byla chybně vykázána hodnota pozemků, neboť 38 m² bylo podle výše uvedené darovací smlouvy bezúplatně předáno Městu Slaný. Vyřazení pozemku nebylo v roce 2014 zohledněno v účetní evidenci.

Tato skutečnost je v rozporu se Zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Příloha C

Stanovisko

Příloha F

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce

Rozvaha k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2014

Výkaz pro hodnocení rozpočtu

FIN 2 12 M k 31. 12. 2014

Vnitřní směrnice

Plán inventur

Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2015

Inventurní soupisy č. 1 – 21 (ke všem rozvahovým účtům)

Účtový rozvrh

Hlavní účetní kniha analytická

Knihy vydaných faktur

Knihy došlých faktur

Výpis z katastru nemovitostí

Výpisy z bankovního účtu č. 1-12

Pokladní doklady 14-700-00001-20

Faktury došlé 14-001-00001-27

Faktury vydané 14-002-00001-26

Interní doklady 14-003-00001-32

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

Zápis - usnesení o schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející období

Darovací smlouva mezi VSOSO a Město Slaný

Vyjádření Města Slaný k převodu pozemku

Podklady – účetní doklad k nápravnému opatření – proúčtování předání akcií VKM

Smlouva o budoucí smlouvě o koupi akcií ze dne 18. 2. 2003

Smlouva o postoupení práv a převzetí povinností ze dne 29. 9. 2010

Protokol o předání akcií v roce 2013

Rozpočtové provizorium

Zápis z valné hromady o schválení rozpočtového provizoria na rok 2014

Pravidla pro rozpočtové provizorium

Návrh rozpočtu na rok 2014

Schválený rozpočet na rok 2014 ze dne 26. 2. 2014

Výpočet poměrových ukazatelů