

ING. LUDMILA TALÍŘOVÁ,
OSVĚDČENÍ KOMORY AUDITORŮ ČR Č. 1316

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 dobrovolný svazek obcí

Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

| | |
|---|--|
| Název právnické osoby IČ | Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko 601 25 748 |
| Právní forma | dobrovolný svazek obcí – dále jen DSO |
| Účel sdružení | Správa, údržba, ekonomický provoz, obnova a technické zhodnocování majetku, který zůstává vlastnictvím obcí |
| Sídlo | Palackého náměstí 160, 572 01 Polička |
| Určení zprávy – zakladatelé a ostatní členové | Město Polička, Obce Desná, Horní Újezd, Dolní Újezd, Kamenec, Korouhev, Květná, Lubná, Oldříš, Pomezí, Poříčí, Sádek, Sebranice, Široký Důl, Vidlatá Seč, Budislav |

Auditor:

Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy

Místo přezkoumání: sídlo svazku a bydliště auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 4. do 8. října 2013
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 2. do 21. dubna 2014

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti organizace,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více organizacemi anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví organizace,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž organizace hospodaří,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů

- a) 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 organizací.

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 DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko.

Mojí 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 DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko 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 DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko jsem nezjistila 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. VYJÁDRĚNÍ 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 DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko za rok 2013 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny skutečnosti, které by bylo možné označit jako případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO SDRUŽENÍ MAJITELŮ SKUPINOVÉHO VODOVODU POLIČSKO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

| Podíl pohledávek na rozpočtu | | |
|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A | Vymezení pohledávek | 1.039.801,00 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 10.482.354,38 Kč |
| A/B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 9,92 % |

| Podíl závazků na rozpočtu | | |
|---------------------------|------------------------------------|------------------|
| C | Vymezení závazků | 216.101,67 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 10.482.354,38 Kč |
| C/B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 2,06 % |

| Podíl zastaveného majetku na rozpočtu | | |
|---------------------------------------|--|-------------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0,00 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 205.609.826,68 Kč |
| D/E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. odst. 3:**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko období roku 2013 jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

VII. DALŠÍ INFORMACE**Stanovisko DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko 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.

Vyhotoveno dne 4. dubna 2014

Odpovědný auditor: Ing. Ludmila Taliřová

Oprávnění č. 1316



Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko dne 11. dubna 2014

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko dne 11. dubna 2014

Podpis

Ing. Ludmila Taliřová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- B) 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
- C) Stanovisko statutárního orgánu organizace dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- D) Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu není organizace vzhledem k nenaplnění podmínek § 20 odst. 1 písm. a) sestavovat
- Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);
- Závěrečný účet svazku za rok 2013

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ÚSC a DSO)
- 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 změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 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 (dále jen ZoÚ), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy (dále jen ČÚS)
- 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.

ad B.1) 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

Kontrolou usnesení nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně a dalších předpisů, kterými je svazek povinen se při své činnosti řídit, chyby z minulých zpráv byly odstraněny.

ad B.2) Popis průběhu prací na přezkumu a zjištění dle § 2, odst. 1, v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání zákona č. 420/2004 Sb.

B. 2.1 Kontrola plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkající se rozpočtových prostředků dle bodu 1 a), soulad s § 7 až 10 Zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Rozpočtové provizorium

Členskou schůzí z 20. 12. 2012 bylo na 1. čtvrtletí 2013 schváleno rozpočtové provizorium ve výši 1/12 schváleného rozpočtu 2012 měsíčně současně s rozpočtovým výhledem na roky 2013 – 15.

Dodržení schváleného provizoria prokazuje následující přehled:

| | schválený rozpočet 2012 | 1/12 schvál. rozpočtu | přepočten na 2 měsíce | skutečnost k 28. 2. 2013 | rozdíl |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| Daňové příjmy | | | | | |
| Nedaňové příjmy | 10 748 000,00 | 895 666,67 | 1 791 333,33 | 1 292 646,33 | 396 979,66 |
| Kapitálové příjmy | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Přijaté dotace | 830 000,00 | 69 166,67 | 138 333,33 | 0,00 | -69 166,67 |
| Celkem příjmy po kons. | 11 578 000,00 | 964 833,33 | 1 929 666,67 | 1 292 646,33 | 327 813,00 |
| Běžné výdaje | 6 288 000,00 | 524 000,00 | 1 048 000,00 | -251 652,99 | -775 652,99 |
| Kapitálové výdaje | 5 290 000,00 | 440 833,33 | 881 666,67 | 5 182,00 | -435 651,33 |
| Celkem výdaje po kons. | 11 578 000,00 | 964 833,33 | 1 929 666,67 | -246 470,99 | -1 211 304,32 |
| Saldo příjmů a výdajů po kons. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 539 117,32 | 1 539 117,32 |

- rozpočet byl usnesením dle zápisu z členské schůze dne 12. 3. 2013 jako schodkový, financovaný z prostředků minulých let
- v souladu s novelizovanou úpravou § 50, odst. 2, písm c) zákona o obcích a úpravou stanovami svazku a prováděcí vyhláškou byla schválena účetní závěrka svazku kontrolní komisí ze dne 17. 5. 2013
- závěrečný účet byl schválen podle stávajících předpisů následně na členské schůzi dne 6. 6. 2013, bez výhrad s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením podle § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

- rozpočtový výhled na období 2013-2015, ze kterého rozpočet na rok 2013 vycházel, byl schválen členskou schůzí 20. 12. 2012 současně se schválením rozpočtového provizoria na rok 2013, takže může zahrnovat i období roku 2013
- v roce 2013 byly členskou schůzí schváleny tři rozpočtové změny, které vedly k vykázování přebytku hospodaření především z důvodů přesunů ve financování, snížení příjmů z nájemného vzhledem k nižšímu odběru vody, úpravou odvodu DPH vzhledem k uplatnění § 92a zákona o DPH k přenesené daňové povinnosti a přesunem akcí do následujícího roku
- kontrolní výbor zasedal v roce 2013 dvakrát v souladu se zněním čl. 12 stanov, platných v roce 2013

Významné události následné po 31. 12. 2013

DSO schválil nově znění stanov svazku dne 12.3.2013 s účinností od 1.7.2013. Podle těchto stanov bude účetní závěrka schvalována podle § 50 zákon č. 128/2000 Sb. o obcích tříčlennou kontrolní komisí.

B. 2.1 Hospodaření svazku

Hospodaření roku 2013 skončilo přebytkem ve výši 143.085,46 Kč především z důvodu vysoutěžených nižších cen na jednotlivých akcích, přesuny mezi jednotlivými akcemi, zařazení nových akcí a naopak přesunem některých akcí do následujícího roku.

| 2013 | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost k 31. 12. | % plnění | rozdíl |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------------|
| Daňové příjmy | | | 0,00 | | |
| Nedaňové příjmy | 10 439 300,00 | 10 274 700,00 | 10 266 787,38 | 99,92 | -7 912,62 |
| Kapitálové příjmy | | | | | 0,00 |
| Přijaté transfery | 482 500,00 | 216 000,00 | 215 567,00 | 99,80 | -433,00 |
| Celkem příjmy po kons. | 10 921 800,00 | 10 490 700,00 | 10 482 354,38 | 99,92 | -8 345,62 |
| Běžné výdaje | 9 953 700,00 | 7 178 800,00 | 6 725 301,95 | 0,94 | -453 498,05 |
| Kapitálové výdaje | 2 424 600,00 | 4 385 600,00 | 3 613 966,97 | 0,82 | -771 633,03 |
| Celkem výdaje po kons. | 12 378 300,00 | 11 564 400,00 | 10 339 268,92 | 89,41 | -1 225 131,08 |
| Saldo příjmů a výdajů po kons. | -1 456 500,00 | -1 073 700,00 | 143 085,46 | -13,33 | 1 216 785,46 |

B. 2.2 Kontrola plnění ostatních povinností svazku dle bodu 1, písm. b) až 1 g),

Ad Písm. b) Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů – svazek netvoří žádné peněžní fondy

Ad Písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti – svazek nevede hospodářskou činnost, veškeré činnosti jsou klasifikovány jako předmět činnosti svazku v souladu s § 50 odst. 1, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích

Ad písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků – není účtováno vzhledem k nenaplnění obsahu operace o sdružování prostředků.

Ad písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů – není účtováno vzhledem k nenaplnění obsahu, svazek neuzavřel žádnou smlouvu o úvěru či půjčce

Ad písm. f) Prostředky poskytnuté z Národního fondu a mezinárodních smluv – není účtováno vzhledem k nenaplnění obsahu

Ad písm. g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, krajů, obcí a k jiným rozpočtům státním fondům a dalším osobám.

Svazek obdržel kromě příspěvku od členských obcí pouze finanční příspěvky, které je povinen svazek použít výhradně k účelu financování vybudování smluvené stavby (vodovodu).

B. 2.3 Kontrola dle § 2, odst. 2, písm. a) až h)

Ad písm. a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku – odsouhlasení majetkoprávních úkonů dle § 85 zákona o obcích /nabytí a převod nemovitých věcí, uzavření smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelských závazků, zastavení nemovitých věcí).

Ad písm. b) Nakládání s majetkem státu, s nímž svazek hospodaří - kategorie nemá využití

Ad písm. c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek - kategorie nemá využití

Ad písm. d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi – ošetření vnitřní normou, sledování zda dlužníci řádně a včas plní své závazky,

Ad písm. e) Ručení za závazky fyzických právnických osob - kategorie nemá využití

Ad písm. f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob – kategorie nemá využití

Ad písm. g) Zřizování věcných břemen k majetku svazku - kategorie nemá využití

Ad písm. h) Účetnictví vedené svazkem

Počáteční stavy všech účtů k 1. 1. 2013 syntetické a podrozvahové evidence odpovídají stavům k 31. 12. 2012.

Kontrolou vedení účetnictví nebylo zjištěno významné porušení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a dalších souvisejících předpisů pro ÚSC a SO.

Kvalitu zpracování účetnictví lze hodnotit jako velmi dobrou.

Odměňování je prováděno měsíčně na základě dohody o činnosti pro ředitele a pracovníci pro vedení účetnictví, a dohody o provedení práce pro technika, a čtvrtletně pro členy správní rady, kontrolní komise a jiní (nahodilé odměny jako aktualizace SW, servis při obsluze zasedání aj.) Výše odměny je schvalována v rámci rozpočtu. Stanovená částka těmito dohodami byla dodržena

Inventarizace byla provedena podle jednotlivých analytických účtů majetku a závazků na základě příkazu k provedení inventur za rok 2013. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 odst. 2) ZoÚ.

Porovnáním výkazu Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty pro ÚSC a SO k 31. 12. 2013, zpracovaných dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., zpracované v plném rozsahu, bylo zjištěno, že údaje výkazů navazují na stavy příslušných účtů, vykázaných v obrátové předvaze.

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu organizace dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Členská schůze, zastoupená ředitelem ing. Václavem Kysilkou potvrzuje tímto souhlas se zprávou o výsledku přezkoumání svazku za účetní období roku 2013.

