

Auditor:

Ing. Ivana Schneiderová, č. osvědčení KAČR 1840

Adresa: Mašov 238, 511 01 Turnov

Telefon: 481 323 109, 777 64 44 94, e-mail schneide@wo.cz

IČ: 866 89 771, DIČ: CZ6752270646, neplátce DPH

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

Vodohospodářské sdružení Turnov

Dobrovolný svazek obcí

1. Identifikační údaje

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodohospodářské sdružení Turnov za rok 2009 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 27. 5. 2009 mezi objednatelem dobrovolným svazkem obcí Vodohospodářským sdružením Turnov, které zastupoval předseda Rady sdružení Ing. Milan Hejduk a zhotovitelem Ing. Ivanou Schneiderovou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č. osvědčení 1840.

Název právnické osoby:	Vodohospodářské sdružení Turnov (dále jen sdružení)
IČO:	49 29 59 34
DIČ:	CZ49295934
Právní forma:	Dobrovolný svazek obcí
Sídlo: (dále jen DSO)	Antonína Dvořáka 287, 511 01 Turnov
Místo uskutečnění přezkumu:	V sídle právnické osoby
Doba provedení:	Průběžně:10,11,12/2009 (1-2 dny každý měsíc) 1. 3. 2010 – 31. 3. 2010, místní šetření, zpracování zprávy a dokumentace
Určení zprávy:	Rada sdružení, zveřejnění v členských městech, k předložení zastupitelstvům členských měst
Datum vyhotovení zprávy:	31. 3. 2010

Bylo provedeno přezkoumání hospodaření DSO na základě údajů o ročním hospodaření. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku. Úlohou auditora je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání se nekryje s rozsahem a postupem prací při ověřování účetní závěrky, tedy tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky a výsledek přezkoumání nemá stejný význam pro uživatele jako auditorský výrok k účetní závěrce.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Tato zpráva je zpracována v souladu s §10 zákona č. 420/2004 Sb. Při provádění přezkumu auditor vychází z §12 zákona č. 420/2004 Sb. Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 30 pracovních dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi. Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

2. Popis zjištění

2.1. Dle zákona o přezkoumávání §2, odst. 1, písm. a) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na Zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

Rozpočtové provizorium na rok 2009 bylo řádně schváleno radou sdružení dne 4. 12. 2008. Rozpočet byl schválen orgány svazku (radou sdružení) 5. 2. 2009. Byl schválen přebytkový rozpočet, přebytek rozpočtu je určen na financování, a to na splátky dříve přijatých půjčených prostředků. Rozpočet byl řádně vyvěšen. Předložený materiál radě sdružení není zpracován v návaznosti na výkaz Fin 2-12 ve sloupci schválený a upravený rozpočet. Vazba schváleného rozpočtu na výkaz byla dohledána a nebyly zjištěny nedostatky.

V průběhu roku schvaloval orgán svazku řádně rozpočtová opatření, celkově byly schváleny tři úpravy rozpočtu. Závěrečný účet za minulý rok byl řádně vyvěšen a schválen dne 7.4. 2009 usnesením rady sdružení č. 61/2009.

Rozpočtový výhled byl schválen v radě sdružení 18. 3. 2008 usnesením č. 54/2008. Výhled je schválen na období 2009 - 2013. Ve výhledu jsou zapracované splátky všech dlouhodobých závazků evidovaných v DSO k datu 31. 12. 2008. V roce 2010 byl přijat vyšší úvěr, než je uveden v rozpočtovém výhledu, rozpočtový výhled musí být dle zákona č. 250/2000 Sb. vždy po přijetí úvěru aktualizován. Je třeba provést co nejdříve.

Čerpání rozpočtu: Upravený rozpočet byl naplněn v příjmech ve výši 88,96 %, výdaje byly čerpány do výše 83,6%. Na nižší skutečnost ve výdajích a příjmech měl vliv především rozpočet DPH, kdy skutečnost příjmů i výdajů byla nižší.

Celkově rozpočet plní funkci finančního nástroje hospodaření.

2.2. Dle zákona o přezkoumávání §2, odst. 1, písm. b) - g) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání

písm. b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

DSO má zřízen sociální fond. Fond je řádně schválen a rozpočtován. Tvorba a použití fondu za rok 2009 byly v souladu se statutem a schválenými pravidly fondu. Fond je veden jako součást ZBÚ, nemá vytvořen zvláštní účet.

písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zjištění:

DSO v roce 2009 vedl podnikatelskou činnost pro ekonomické činnosti dle zákona o DPH. Náklady a výnosy jsou účtovány v hospodářské činnosti. Jako výnos z hospodářské činnosti jsou pro DSO určeny výnosy z pronájmu vodohospodářského zařízení provozovatelům sítě a další pronájmy.

DSO neúčtuje o účetních odpisech, výsledek hospodaření hospodářské činnosti je tedy o tento související náklad s výnosy zkrácen. Postup však není považován za nedostatek, účetní předpisy pro obce a DSO obsahují ve vztahu k účetním odpisům mnoho nesrovnalostí (účtování zápisem 551/349 zkracuje vypovídací schopnost rozvahy, není dořešena zůstatková cena odpisovaného majetku, není dořešena vstupní cena). Auditor nadále nedoporučuje účtování o účetních odpisech zahájit. (Postup je stejný i u obcí, které vedou hospodářskou činnost, rovněž zpravidla neúčtují o účetních odpisech.)

DSO na základě doporučení auditora nevytvořil pro hospodářskou činnost samostatný běžný účet. Důvodem je evidence DPH, kdy DSO vzniká většinou nárok na odpočet z hlavní činnosti, tedy v okruhu rozpočtovaných výdajů (odpočet na vstupu při pořizování dlouhodobého majetku). Protože nelze hradit část faktury z hlavního okruhu a část (DPH) z hospodářské činnosti, docházelo by k častým přesunům mezi účty a celkově by bylo účetnictví neprůhledné. Stejně problematické by byly přesuny mezi účty při příjmu nadměrného odpočtu ze strany finančního úřadu. DSO využívá možnosti stanovené vyhláškou č.323/2002 Sb., a to legendou k položce 8901. Auditor doporučuje v tomto systému pokračovat.

Dílčí závěr: Nebyly zjištěny nedostatky.

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Pro přezkum nebyla v roce 2009 u DSO zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

V roce 2009 byl čerpán úvěr od ČS a. s. na financování akce Čistá Jizera I a II (jeden úvěr na dofinancování dvou dotačních titulů). Přijetí úvěru a schválení znění smlouvy o úvěru radou sdružení je ze dne 14. 5. 2009. Jsou uzavřeny smlouvy o spolufinancování s 5 městy, kde se zavazují k dotacím na spolufinancování projektů. Z úvěru 300 mil. Kč je 139 mil. k tíži 3 měst (na nezpůsobilé výdaje – obnova komunikací i mimo rýhu); tato města přispívají jak na splátky úvěru, tak na úroky. Úvěr se začne splácet dne 31. 1. 2012, 198 měsíců (do roku 2028). V roce 2009 bylo vyčerpáno z úvěru 261 521 tis. Kč. K 31. 12. 2009 celkem DSO na úvěrech dluží 330 579 072,91 Kč. Podíl cizích zdrojů na celkovém majetku činí 25% (vysoké zadlužení).

písm. f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv (viz písm. g)

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

Projekty spolufinancované EU na akci Čistá Jizera I a II a dále dotace SZIF byly zkontrolovány, nebylo zjištěno porušení smluvních podmínek. Projekty nebyly zcela správně značeny nástrojem a zdrojem v oddílu XII. FIN 2-12, a to u vlastních způsobilých výdajů. Správný postup značení byl DSO vysvětlen. Jedná se o hodnoty nepřevoditelné do dalších let, tedy nelze udělat nápravu, nejedná se však o údaje, které jsou součástí účetní závěrky, ale o údaje sloužící pro informaci MF v souladu s Vyhláškou č. 16/2001 Sb. Auditor doporučuje informaci o označení NZ 541 u vlastních zdrojů zaslat na Liberecký kraj jako doplňující informaci k sumarizaci za rok 2009.

Kontrolou předmětu dotací Libereckého kraje a od členských obcí nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

2.3. Dle zákona o přezkoumávání §2, odst. 2, písm. a) - h) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání

a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO

Majetkem bylo nakládáno v souladu se stanovami DSO. V roce 2010 nebyl proveden převod vlastnictví na základě prodeje. Pouze byl darován pozemek p. č. 1292/2 KÚ Turnov na Město Turnov (formou darovacích smluv došlo k výměně pozemků, DSO získal část pozemku č. 1291/1).

b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO

Pro přezkum nebyla v roce 2009 u DSO zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V roce 2009 byly zadány a realizovány zakázky malého rozsahu. Ustanovení zákona o veřejných zakázkách byla použita přiměřeně.

Dále byly v roce 2008 zahájeny veřejné zakázky, které byly dokončeny v roce 2009. Všechny zakázky byly nadlimitní; vypsané v otevřeném řízení:

Veřejné zakázky na stavební práce:

- Čistá Jizera I. - město Turnov
- Čistá Jizera I. - město Jilemnice
- Čistá Jizera I. - město Semily
- Čistá Jizera II. - město Rokytnice nad Jizerou
- Čistá Jizera II. - město Lomnice nad Popelkou

Veřejné zakázky na služby:

- Správce stavby - Čistá Jizera I.
- Správce stavby - Čistá Jizera II.
- Dlouhodobý úvěr VHS Turnov

Bylo zjištěno, že nejsou často dodržovány lhůty ze zákona o VZ dle §82 a §83 – uzavření smlouvy s uchazečem a oznámení o výběru nabídky. (Není však určen postih ze zákona). S ohledem na provozní možnosti DSO nebylo vyhodnoceno auditorem jako nedostatek.

d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

DSO nemá významné pohledávky. Ke konci roku 2009 tvoří významnou pohledávku jen nadměrný odpočet DPH za měsíc listopad a prosinec 2008. Pohledávky ze smluv o investičním příspěvku dosud neuhrazené jsou vedené v podrozvahové evidenci. Závazky jsou zachyceny v účetnictví správně a povinnosti z nich vyplývající DSO plní v řádných termínech. Nebyly zjištěny nedostatky. DSO má významné závazky z úvěrových smluv a z faktur na pořízení dlouhodobého majetku.

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2009 DSO nepřijal závazek z ručení za třetí osobu.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2009 nebyly realizovány žádné zástavní smlouvy ve prospěch třetích osob.

Přehled zástavních smluv jako zajištění na přijaté úvěry:

K datu přezkumu jsou realizovány dvě zástavní smlouvy na úvěry ve výši 55 mil. Kč. Zastavené jsou nemovité majetky, ČOV, čerpací stanice Dolánky a pozemky.

K úvěrům je uzavřena zástavní smlouva, a to k pohledávkám DSO (z nájemného vodohospodářského zařízení a z titulu projektového účtu).

g) Zřizování věcných břemen k majetku DSO

DSO má uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemena a smlouvy o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemena ve prospěch oprávněného z věcného břemene. Smlouvy se týkají většinou práva vstupu a vjezdu na majetek povinného za účelem zřízení a provozování vodohospodářských staveb (i za účelem oprav a údržby majetku oprávněného). Věcná břemena svazek zřizuje na žádost vlastníka pozemku a jsou úplatná. Povinným z věcných břemen je Liberecký kraj (vlastník komunikací); České dráhy, a.s.; Lesy České republiky, s.p.; ŘSD ČR.

V současné době jsou u všech státních organizací i u Libereckého kraje úplaty za zřízení věcných břemen hrazeny předem při vydání stavebního povolení a po dokončení stavby jsou zúčtovány dle skutečného zásahu do pozemku.

V roce 2009 byly uzavřeny významné smlouvy o vzniku věcných břemen z hlediska oprávnění DSO, jednalo se o smlouvy budoucí o vzniku věcných břemen ve vztahu k novým investicím.

h) Účetnictví vedené DSO

Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu obcí a DSO a Rozvahy Úč OÚPO k 31. 12. 2009, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2009 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2008.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky. Auditor hodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako dobrou. Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků. Účetní záznamy mají požadované náležitosti.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s Vyhláškou č. 505/2002 Sb.

V souladu s českým účetním standardem č. 507 je rozdíl mezi účty 217 a 218 podkladem pro finanční vypořádání hospodaření DSO za rok 2009 ve výši **minus 141 320 497,98 Kč**.

Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti bez proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2009 DSO byl ve výši **14 960 938,82 Kč**.

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi na základě příkazu k provedení inventur za rok 2009. Dokladová inventarizace byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventarizace rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle §30 zákona o účetnictví.

3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny nedostatky

4. Povinné náležitosti závěru zprávy

4.1. Upozornění na případná rizika

Rizika dle zákona č. 420/2004 Sb., nebyla identifikována. Bylo identifikováno riziko nedostatku vlastních zdrojů k plánovaným investičním aktivitám DSO. Zvětšuje se závislost na rozpočtech členských obcí.

4.2. Doplnující údaje

Podíl pohledávek na rozpočtu	6 %
Podíl závazků na rozpočtu	20 %
Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku	6 %

Ukazatele jsou vypočteny na základě algoritmu výpočtu uveřejněném ve Zprávách MF č. 1/07 pod bodem 4. Je třeba upozornit uživatele této zprávy, že závazky dle zmíněného algoritmu neobsahují úvěry a půjčky. V případě promítnutí závazků z dlouhodobých úvěrů svazku by měl ukazatel „Podíl závazků na rozpočtu územního celku“ hodnotu 186%.

5. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. **Majetek a závazky DSO však byly ověřeny a ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky a DSO.**

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy DSO k 31. 12. 2009, které jsou definovány Vyhláškou MF č. 16/2001 Sb.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření DSO za rok 2009 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku organizace.

Zpráva se předkládá orgánům svazku a zveřejňuje se v členských obcích jako součást závěrečného účtu svazku za rok 2009.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Zpráva se předkládá Radě sdružení VHS Turnov jako součást závěrečného účtu za rok 2009. VHS Turnov se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří textová podoba přílohy účetní závěrky. Rozvaha ÚSC za rok 2009 výkaz zisků a ztráty za rok 2009 a tabulková část přílohy účetní závěrky za rok 2009 je veřejně přístupná na www.mfcr.cz. Za shodu zveřejněných údajů výkazů účetní závěrky s údaji předloženými auditorovi odpovídá účetní jednotka.

V Turnově dne: 31. 3. 2010



Ivana Schneiderová

Ing. Ivana Schneiderová
auditor, č. osvědčení 1840

Zpráva byla převzata předsedou Rady sdružení svazku Ing. Milanem Hejdukem dne: 1. 4. 2010

Podpis: *X*

Milan Hejduk

Zpráva byla projednána s předsedou Rady sdružení svazku Ing. Milanem Hejdukem a dozorčí radou svazku dne:

Podpis předsedy Rady sdružení svazku: *X*

Milan Hejduk

Podpis předsedy dozorčí rady:

VODOHOSPODÁŘSKÉ SDRUŽENÍ
TURNOV
A. Dvořáka 287, 511 01 Turnov
DIČ: CZ49235934, IČO: 49295934
tel.: 481 513 481 ©

Příloha účetní závěrce k 31.12. 2009

Obecné údaje

Název: Vodohospodářské sdružení Turnov

IČ: 49295934, **DIČ:** CZ49295934

Sídlo: Antonína Dvořáka 287, Turnov, PSČ: 511 01

Právní forma: dobrovolný svazek obcí

Statutární orgán: Ing. Milan Hejduk, předseda Rady sdružení

Ředitelka sdružení: Marcela Červová

Předmět činnosti: zajišťování komplexního provozu vodohospodářského majetku, tj. veřejného vodovodu s vodními zdroji včetně jejich ochranných pásem a veřejné kanalizace s čistírnou odpadních vod, který je ve vlastnictví vodohospodářského sdružení Turnov, nebo ve vlastnictví účastníků smlouvy – zakladatelů sdružení

Zákonná norma pro registraci: § 20i 2 zákona č. 40/1964., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů

Datum vzniku: rozhodnutí vydané pod č.j.: KK437/95 a č. r.: ZS/2/95 nabylo právní moci dne 7. 9. 1995

Členové svazku: Turnov, Semily, Jilemnice, Rokytnice nad Jizerou, Lomnice nad Popelkou, Kacanovy, Líšný, Olešnice, Ohrazenice, Přepěře, Rakousy, Malá Skála, Troskovice, Vyskeř, Loučky, Rovensko pod Troskami, Tatobity, Žernov, Ktová, Benecko, Benešov u Semil, Chuchelna

Rozvahový den: 31. 12. 2009

Rada sdružení

Předseda: Ing. Milan Hejduk

Počet členů: 28

Dozorčí rada

Předseda: Stanislav Klápště

Počet členů: 5

Přepočtený počet zaměstnanců:

I. Q 9 II. Q 10 III. Q 10 IV. Q 10 průměr 9,75

Odměny členům RS a DR VHS: 318 000,--

z toho: RS 356 000,--

DR 33 000,--

Celková výše osobních nákladů: 8 590 809,--

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách :

1. Způsob ocenění:

Zásoby - účetní jednotka nevede

Dlouhodobý majetek nakupovaný - pořizovací cenou včetně nákladů souvisejících s pořízením

Součástí ocenění nejsou od roku 2007 úroky z přijatých úvěrů .

Drobný dlouhodobý majetek hmotný - v pořizovací ceně od 1 tis. do 40 tis. Kč

Drobný dlouhodobý majetek nehmotný - v pořizovací ceně od 0 tis. do 60 tis. Kč

Hmotný a nehmotný DM vytvořený vlastní činností - ve skutečných pořizovacích nákladech.

Cenné papíry a majetkové účasti: účetní jednotka nevede

2. Reprodukční pořizovací ceny - stanoveny na základě znaleckých posudků



3. Změny způsobů oceňování - v roce 2009 nenastaly

4. Odpisový plán - účetní jednotka provádí daňové odpisy v souladu se zákonem DPPD.

5. Přepočítání údajů v cizích měnách na českou měnu není stanoven, protože žádné platby v roce 2008 nebyly realizovány v cizí měně.

5. Pohledávky k 31. 12. 2009: 131 500,-- Kč

6. Pohledávky z hlavní činnosti po lhůtě splatnosti: 0,00 Kč

7. Pohledávky v Kč

Prominuté	Postoupené	Odepsané
-----	-----	-----

8. Ostatní pohledávky po splatnosti: 0,00 Kč

9. Pohledávky kryté zástavním právem nebo jinak jištěny : 0,00 Kč

10. Závazky z obchodního styku k 31.12.2009: 29 826 140,89 Kč

11. Po lhůtě splatnosti více než 180 dnů: 0,00 Kč

12. Závazky kryté zástavním právem nebo jinak jištěny: z přijetí účelových dotací a z přijatých úvěrů, ručení vlastním majetkem a majetkem Města Turnova, ručení nájemným od SČVK

13. Závazky nevedené v účetnictví: 0,00 Kč

14. Najatý majetek (finanční leasing): účetní jednotka nemá majetek pořízený formou leasingu

15. Majetek vedený na podrozvahových účtech

AÚ	SÚ	Název	MD	DAL
971	10	Pronajatý majetek - Město Turnov		36 814 650,60
971	20	Pronajatý majetek - OÚ Ohrazenice		10 814 212,30
971	30	Pronajatý majetek - OÚ Přepře		382 745,00
971	40	Pronajatý majetek - OÚ Vyskeř		3 630 806,90
971	50	Pronajatý majetek - OÚ Olešnice		750 115,00
971	60	Pronajatý majetek - OÚ Kacanovy		1 330 075,00
971	70	Pronajatý majetek - OÚ Malá Skála		198 290,00
971	80	Pronajatý majetek - ČOV Rokytnice		73 863 571,08
971	90	Pronajatý majetek - ČOV Semily		63 063 000,00
971	15	Pronajatý majetek - OÚ Tatobity		7 210 716,00
972	10	Zástava kanalizace Mašov, Přepře		55 000 000,00
973	10	Ochranné pásmo - Turnov Nudvojovice	621 148,50	
973	20	Ochranné pásmo - Turnov Dolánky	100 374,80	
974	10	Pohledávky z podepsaných smluv Mašov	213 900,00	
975	10,25	Majetek na účtě 029 (DHM do 1 000,- Kč)	38 230,44	
CELKEM			991 653,74	253 058 181,88

16. Dlouhodobý majetek

	Přírůstky v Kč	Úbytky v Kč
Nehmotný 013,018,019	71 747,00	6 825,00
Pozemky 031	2 433 196,62	27 280,00
Stavby 021	118 098 047,27	132 627,00
Samostatné věci a soubory samostatných movitých věcí 022, 028	1 635 205,02	5 669 813,27

Jiný dlouhodobý majetek 061	---	----
3Pořízení dlouhodobého majetku 041,042	300 043 513,48	13 079 096,97

16.1. Pořízení dlouhodobého majetku

	Investiční výstavbou	Koupí	Bezúplatným převodem, darem	Vnitřní doklady (změna klasifikace)
Nehmotný 013,018,019	---	71 747,00	---	
Pozemky 031	---	6 300,00	2 426 896,62	
Stavby 021	13 079 096,97	680 000,00	104 338 950,3	0
Samostatné věci a soubory samostatných movitých věcí 022, 028	0	678 915,75	956 289,27	0

16.2. Vyřazení dlouhodobého majetku

	Prodej + zcizení	Likvidace	Bezúplatným převodem, darem, převod na základě právních předpisů	Vnitřní doklady (změna klasifikace)
Nehmotný	---	6 825,00	---	---
Pozemky	0	---	27 280,00	---
Stavby	---	132 627,00	---	0
Samostatné věci a soubory samostatných movitých věcí 022, 028		5 669 813,27		

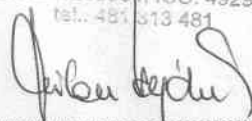
Významné dlouhodobé závazky

Věřitel	Závazek k 31.12.2009 v mil. Kč
ČMZRB	44
KB	19
SFŽP	1
ČS	268

Zpracoval: Blanka Špetlíková

V Turnově dne 25.1.2009

VODNOSPODÁŘSKÉ SDRUŽENÍ
TURNOV
A. Dvořáka 287, 511 01 Turnov
DIČ: CZ45295934, IČO: 49295934
tel.: 481 513 481



Ing. Milan Hejduk

Předseda Rady sdružení VHS Turnov

Ing. Ivana Schneiderová
Auditor, č. osvědčení 1840
Mašov 238
51101 Turnov

Prohlášení vedení DSO Vodohospodářské sdružení Turnov V Turnově dne :

Jsme si vědomi toho, že musíte vyhovět požadavkům zákona č.254/2000 Sb. o auditorech a že Vaše "Přezkoumání hospodaření" k 31.12.2009 a pro účetní období do 31.12.2009 Vám musí umožnit prokázat mimo jiné, že:

- a) Údaje v účetní závěrce zobrazují stav majetku a závazků, rozdíl majetku a závazků, finanční situaci a závěrečný účet v souladu s platnými předpisy.
- b) Účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Víme, že jsme odpovědní za správnou prezentaci hospodaření DSO a závěrečného účtu a údajů v účetní závěrce v souladu s českými účetními pravidly.

Bereme na vědomí, že Vaše přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb. a auditorskými směrnicemi a zahrnuje tudíž takové testy účetních záznamů a další obdobné auditorské procedury, které jste považovala za potřebné pro vyslovení názoru na přezkoumání hospodaření DSO. Jsme srozuměni s tím, že takovéto zkoumání nemusí odhalit všechny nedostatky.

V souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření DSO k 31. 12. 2009 a pro účetní období do 31.12. 2009 potvrzujeme, v souladu s naším nejlepším vědomím, následující prohlášení učiněná v průběhu Vašeho zkoumání:

1. Zpřístupnili jsme Vám všechny účetní záznamy a s nimi spojená data, smlouvy, rozpočty, plány a důvěrné informace, které jste potřebovala za účelem provedení Vašeho přezkoumání.

2. V současné době nemáme žádné plány nebo úmysly, které by mohly významně ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a závazků odráženou účetními výkazy jako je:

- a) likvidace, prodej nebo vyřazení z činnosti významné části dlouhodobého majetku
- b) jiné významné nakládání s majetkem.

3. Ze strany vedení DSO nebo jeho zaměstnanců, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, neexistují žádná protiprávní jednání, která by mohla mít významný dopad na účetní výkazy.

4. Nemáme žádné zprávy od státních orgánů, týkající se nedostatků v účetní závěrce nebo nesouladu s požadavky na výkaznictví, které by měly významný vliv na účetní výkazy.

5. Neexistují žádné v závěrce neuvedené, dohody s finančními institucemi nebo jinými stranami, které by měly jakýkoli vliv na účetní závěrku.

6. Neexistují žádná možná nebo skutečná porušení zákona, jejichž důsledky by měly být zahrnuty v účetních výkazech.

7. Neexistují žádná významná probíhající nebo potencionální soudní jednání proti svazku, která Vám nebyla sdělena.

8. Neexistují žádné významné transakce, které nebyly správně zachyceny v účetních výkazech.

9. DSO má dostatečný průkaz ke všem vlastněným aktivům a kromě v závěrce uvedených neexistují žádné zástavní smlouvy nebo hypotéky.

10. Pohledávky neobsahují žádné pohledávky na základě zboží odeslaného do komise nebo s právem vrácení.

11. Všechny zásoby jsou ve vlastnictví DSO a neobsahují žádné zboží předané jí do komise a žádné zboží vyfakturované odběratelům.

12. DSO splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku.

15. V průběhu roku 2009 nebylo nakládáno s majetkem pořízeným z účelových dotací v rozporu se smlouvami o poskytnutí dotace (prodeje, převody).

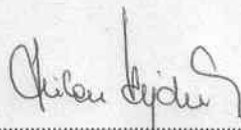
16. Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by vyžadovaly úpravu účetních výkazů.

Pokud některé výše uvedené údaje nebyly zachyceny v závěrce, byla jste o nich informována vedoucími pracovníky. Žádné z významných skutečností nebyly před Vámi zatajeny.

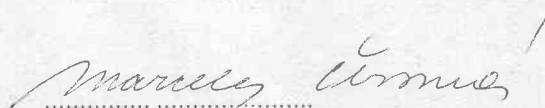
Toto prohlašujeme mimo body.....

Zdůvodnění omezení prohlášení je v příloze č.

Za vedení DSO



Ing. Milan Hejduk
předseda sdružení



Marcela Červová
ředitelka sdružení

VODOHOSPODÁŘSKÉ SDRUŽENÍ
TURNOV

A, Dvořáka 287, 511 01 Turnov
DIČ: CZ49295934, IČO: 49295934
tel.: 421 373 481