

SVAZEK VODOVODŮ A KANALIZACÍ TIŠNOVSKO

nám. Míru 111, 666 01 Tišnov

IČ: 49457004

DIČ: CZ49457004

Z á v ě r e č n ý ú č e t

Zpráva o hospodaření za rok 2020

Schváleno valnou hromadou dne 26.5.2021, číslo jednací 11/2021

1) Vznik právního subjektu:

Právní subjekt-dobrovolný svazek obcí- Svazek vodovodů a kanalizací Tišovsko vznikl ze zákona o obcích, tohoto času zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon rovněž stanoví jeho působnost, registraci, zrušení a zánik.

Svazek byl založen dne 28.7.1993 na základě zakladatelské smlouvy. Svazek je registrován na KÚ Jihomoravského kraje, dne 2.8.1993, pod č.j. 1/93/Sn. a řídí se svými stanovami. Svazek je od roku 2004 plátce daně z přidané hodnoty.

IČ: 49457004

DIČ: CZ49457004

Sídlo Svazku je: nám. Míru 111, 666 01 Tišov

Členy Svazku jsou obce:

Běleč-Křepetov, Braniškov, Březina, Čebín, Drásov, Heroltice, Hradčany, Jinačovice, Lažánky, Lomnička, Malhostovice, Maršov, Moravské Knínice, Předklášteří, Rozdrojovice, Sentice, Šerkovice, Tišov, Újezd u Tišova, Železné, Vohančice.

Předmětem činnosti Svazku je zabezpečování zásobování pitnou vodou, odvádění a čištění odpadních vod, pronájem majetku:

- a) provozování vodovodů a kanalizací, a to na základě uzavřené smlouvy s provozovatelem Vodárenskou akciovou společností, a.s., divize Brno-venkov, Soběšická 156, Brno
- b) provádění oprav, rekonstrukcí a technického zhodnocení vodovodů a kanalizací
- c) výstavba nových vodovodů, kanalizací a objektů s nimi souvisejícími
- d) vedení majetkové a provozní evidence
- e) příprava podkladů pro obnovu a rozvoj vodovodů a kanalizací
- f) hospodaření se svěřeným majetkem od členských obcí
- g) organizační a ekonomické poradenství.

Orgány Svazku jsou: valná hromada
 předsednictvo
 kontrolní a revizní komise

Valná hromada Svazku je nejvyšším orgánem, je složena ze zástupců členů Svazku. Valná hromada rozhoduje o všech záležitostech Svazku, pokud nejsou svěřeny stanovami do působnosti předsednictva.

Každý člen Svazku je povinen uhradit stanovený roční členský příspěvek, jehož výši na jeden hlas stanovuje valná hromada. V současné době je to 2800,00 Kč na jeden hlas. Je splatný do 31.ledna příslušného roku, hlasování na valné hromadě je podmíněno zaplacením všech členských příspěvků k datu konání příslušné valné hromady.

2) Majetek Svazku:

Svazek hospodář s majetkem, ke kterému nabyt vlastnické právo, s majetkem, který získal svou vlastní činností, bezúplatně a s pronajatým majetkem členských obcí.

Dále může hospodařit s majetkem, který ze svého vlastního majetku vložily do Svazku jeho členské obce podle stanov Svazku v souladu s ustanovením § 38 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Majetkem Svazku k 31.12.2020 jsou:

| | Kč |
|--|-------------------------|
| Stavby | 1.037.206.369,55 |
| Samostatné movité věci a soubory hmot.movit.věcí | 103.492.194,38 |
| Pěstitelské celky trvalých porostů | 1,00 |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 3.172.305,33 |
| Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 984.161,88 |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 17.473.919,12 |
| Pozemky | 1.491.893,00 |
| <i>Dlouhodobý hmotný majetek celkem</i> | <i>1.163.820.844,26</i> |

| | |
|--|------------------|
| Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 74.917,34 |
| <i>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem:</i> | <i>74.917,34</i> |

| | |
|--|---------------------|
| Ostatní dlouhodobý finanční majetek | 5.526.000,00 |
| <i>Dlouhodobý finanční majetek celkem:</i> | <i>5.526.000,00</i> |

Hodnota vloženého majetku do hospodaření Svazku od členských obcí činí k 31.12.2020 468.338.558,82 Kč. Veškerý vložený majetek do hospodaření Svazku od členských obcí je veden v aktivech svazku a v podrozvahové evidenci na obcích.

V roce 2020 byly dokončeny, zkolaudovány a zařazeny do majetku Svazku významné investice: „*Tišnov, Ostrovec – prodloužení vodovodu k parc.č. 475/31*“, „*Obec Braníškov – vodovodní řad a přípojka k parc.č. 274/4*“, „*Maršov-prodloužení vodovodu k parc.č. 825/10*“ a „*Jamně u Tišnova – přeložka vodovodního řadu B*“. Nedokončené a nezařazené významné investice do majetku Svazku k 31.12.2020 jsou:

„*Vohančice – rozšíření, zdrojové a akumulární posílení vodárenské soustavy*“, „*Vyhledání a průzkum zdroje podzemních vod pro obec Vohančice - Pejškov*“, „*Tišnov, VDJ Květnice – posílení tlakových poměrů při připojení napojení na VOV*“, „*Intenzifikace a rozšíření ČOV Tišnov – Březina*“.

V roce 2020 Svazek nakoupil pozemky v k.ú. Březina u Tišnova pro intenzifikaci ČOV za částku 102,9 tis.Kč.

Od cizích subjektů byly v roce 2020 bezúplatně převedeny - darovány na Svazek stavby vodovodních a kanalizačních řadů v obcích Železná, Tišnov, Sentice, Hradčany a v Březině, ve výši 2.573,9 tis.Kč.

Svazek od cizích subjektů přijal 2 finanční dary v celkové výši 100 tis.Kč, pro realizaci stavby: „*Maršov – prodloužení vodovodu k parc.č. 825/10*“.

Hodnota finančního majetku Svazku (obchodní podíl ve Svazu VKMO s.r.o.) je k 31.12.2020 ve výši 5.526,0 tis.Kč.

3) Rozbor rozpočtu Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko:

Pro rok 2020 byl schválen rozpočet ve výši:

| | |
|-------------|-------------------|
| příjmy | 67.461,0 tis. Kč |
| výdaje | 54.864,8 tis. Kč |
| financování | -12.596,2 tis. Kč |

Svazek pokračuje ve splácení půjčky od obce Čebín ve výši 13 mil.Kč, přijaté v roce 2015, pro rekonstrukci kanalizace v obci. Doba splacení této půjčky je do roku 2021.

Čtyři dlouhodobé úvěry od České spořitelny, a.s., ve výši 50 mil. Kč, 10 mil. Kč, 18,9 mil. Kč a 20 mil. Kč, přijaté v letech 2014, 2015, 2016 a 2018, splácí Svazek měsíčně, do roku 2024 a 2028. Tyto úvěry byly přijaty pro výstavby stokových sítí v obcích Čebín, Sentice, Železná a Šerkovice. Dále pro rekonstrukci stokové sítě v Tišnově, lokalita Za Mlýnem a pro rekonstrukci a opravu vodovodu a kanalizace v Tišnově, ulice Brněnská.

Stav všech nesplacených půjčených finančních prostředků k 31.12.2020 je ve výši 54.177,1 tis.Kč.

Svazek v roce 2020 obdržel investiční dotaci ze Státního fondu životního prostředí ve výši 196,5 tis.Kč na akci: „Lažánky – Šmelcovna, hydrogeologický průzkum“, dle rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 12011811 ze dne 17.12.2018 a výzvy č. 2/2018 v rámci podpory z Národního programu ŽP.

Od členských obcí přijal Svazek v průběhu roku neinvestiční příspěvky na provozní činnost ve výši 162,4 tis.Kč a 37,5 tis. Kč od DSO Tišnovsko. Od obce Maršov přijal Svazek investiční příspěvek ve výši 89,6 tis.Kč na zajištění stavby: „*Maršov, parc.č. 941/7, prodloužení kanalizace*“.

Svazek poskytl v roce 2020 obci Lomnička neinvestiční příspěvek ve výši 300,0 tis.Kč a 25,0 tis.Kč DSO Tišnovsku.

V průběhu roku 2020 Svazek provedl **3 rozpočtová opatření.**

RO I., v období 10/2020, ve výši: **5.750,6** tis.Kč, z důvodu navýšení příjmů o předpokládaný příjem investiční dotace ze SFŽP a vyplacených dividend z obchodního podílu u Svazu VKMO, s.r.o., účetní operace mezi výdajovými položkami paragrafů pitná voda a kanalizace.

RO II., v období 11/2020, ve výši: **851,6** tis.Kč, z důvodu navýšení příjmů o přijaté investiční příspěvky od obce Čebín a Maršov a neinvestiční příspěvek od DSO Tišnovsko, navýšení výdajových položek paragrafu pitná voda.

RO III., v období 12/2020, ve vyrovnané výši, účetní operace mezi výdajovými položkami u paragr. ost. finanční operace + 500,0 tis.Kč a kanalizace – 500,0 tis.Kč.

Rozpočet po změnách se za celý rok 2020 navýšil o 6.602,2 tis.Kč.

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY:

Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 67.461,0 tis. Kč, financování -12.596,2 tis.Kč, celkem ve výši 54.864,8 tis.Kč.

Po provedených rozpočtových opatření v roce 2020 byly příjmy navýšeny o 6.602,2 tis. Kč. Rozpočtové příjmy po změnách činí 74.063,2 tis. Kč, financování -12.596,2 tis.Kč, celkem ve výši 61.467,0 tis.Kč.

Skutečné příjmy rozpočtu za rok 2020 jsou ve výši 67.893,1 tis.Kč a financování ve výši -14.553,3 tis.Kč.

Výsledek skutečných příjmů za rok 2020 činí 53.339,8 tis.Kč.

| Druh příjmů | Schválený rozpočet v tis. Kč | Rozpočet v tis.Kč po změnách | Výsledek v tis.Kč od počátku roku | Plnění v % |
|---|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| Neinv. přijaté transfery od obcí | 162,4 | 162,4 | 162,4 | 100,00 |
| Ostatní neinvestiční přijaté transfery | 0 | 37,5 | 37,4 | 99,87 |
| Investiční přijaté transfery z fondů | 196,6 | 5394,7 | 196,5 | 3,64 |
| Investiční přijaté transfery od obcí | 0 | 814,1 | 89,6 | 11,01 |
| Příjmy z pronájmu majetku | 51000,0 | 51000,0 | 50964,9 | 99,93 |
| Přijaté dary na pořízení dlouhodobého maj. | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,00 |
| Příjmy z úroků bankovních účtů | 2,0 | 2,0 | 1,1 | 53,42 |
| Příjmy z podílů na zisku a dividend | 0 | 552,5 | 552,5 | 100,00 |
| Ostatní převody z vlastních fondů | 16000,0 | 16000,0 | 15788,7 | 98,68 |
| <u>Rozpočtové příjmy celkem</u> | 67461,0 | 74063,2 | 67893,1 | 91,67 |
| FINANCOVÁNÍ: | | | | |
| Změna stavu krátkod. prostředků na bankovních účtech | 2153,8 | 2153,8 | -167,1 | - |
| Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček | -14750,0 | -14750,0 | -14746,2 | - |
| Opravné položky k peněž. operacím | 0 | 0 | 360,0 | - |
| <u>Financování celkem</u> | -12596,2 | -12596,2 | -14553,3 | - |
| <u>PŘÍJMY CELKEM:</u> | 54864,8 | 61467,0 | 53339,8 | - |

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE:

Výdaje rozpočtu pro rok 2020 byly schváleny ve výši 54.864,8 tis.Kč.

Po provedených rozpočtových opatření byly zvýšeny na 61.467,0 tis.Kč.

Výsledek skutečných rozpočtových výdajů za rok 2020 je ve výši 53.339,8 tis.Kč.

| Druh výdajů | Schválený rozpočet v tis. Kč | Rozpočet po změnách v tis.Kč | Výsledek od počátku roku v tis.Kč | Plnění v % |
|--|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| Paragraf pitná voda | 10241,6 | 23923,8 | 17725,1 | 74,09 |
| Paragraf odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kaaly | 16579,0 | 8999,0 | 7314,3 | 81,28 |
| Obecné výdaje z finančních operací | 16,0 | 16,0 | 12,6 | 78,64 |
| Ostatní převody vlastním fondům | 16000,0 | 16000, | 15788,7 | 98,68 |
| Ostatní finanční operace-platby daní | 12000,0 | 12500,0 | 12470,9 | 99,77 |
| Finanční vypořádání minulých let | 28,2 | 28,2 | 28,2 | 99,96 |
| VÝDAJE CELKEM | 54864,8 | 61467,0 | 53339,8 | 86,78 |

4) Výsledek hospodaření:

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020

| Název | Běžné období - částka v tis. Kč |
|---|---------------------------------|
| NÁKLADY CELKEM | 37830,8 |
| Náklady z činnosti | 31360,7 |
| Finanční náklady | 1138,1 |
| Náklady na transfery | 325,0 |
| Daň z příjmů | 5007,0 |
| VÝNOSY CELKEM | 58813,7 |
| Výnosy z činnosti | 44113,7 |
| Finanční výnosy | 553,6 |
| Výnosy z transferů | 14146,4 |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období: ZISK | 20982,9 |
| Výsledek hospodaření před zdaněním: ZISK | 25989,9 |

5) Finanční situace: k 31.12.2020

částka v Kč

| | |
|---|---------------|
| Zůstatek na bankovních účtech: | 3.041.730,22 |
| Stav nesplacených přijatých půjček a úvěrů: | 54.177.082,82 |

| | | | |
|------------------------|-----------------|---------------------|------------------|
| Krátkodobé pohledávky: | 5.056.842,97 Kč | Krátkodobé závazky: | 8.794.720,94 Kč |
| Dlouhodobé pohledávky: | 0 Kč | Dlouhodobé závazky: | 54.373.600,82 Kč |

6) Závěr:

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko v roce 2020 hospodařil dle schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách. Výnosy z pronájmu majetku Vodárenské akciové společnosti, a.s. za rok 2020 činily 44.100.000,00 Kč bez DPH. Výsledek hospodaření za rok 2020 je ZISK ve výši 25.989.932,38 Kč před zdaněním. Krátkodobé pohledávky má Svazek za nesplacenou vystavenou fakturu odběrateli k 31.12.2020 a za nevypořádanou přijatou investiční dotaci ze SFŽP. Krátkodobé závazky má Svazek z nesplacených dodavatelských faktur k 31.12.2020. Dále z předpisu daní vůči FÚ JMK za DPH a DPPO, z předpisů mezd a nevypořádané přijaté investiční dotaci ze SFŽP. Dlouhodobé závazky má Svazek vůči České spořitelně, a.s. za přijaté úvěry pro rekonstrukce a výstavby stokových sítí v obcích Čebín, Sentice, Šerkovice, Železné a v Tišnově, lokalita Za Mlýnem. Tyto úvěry budou splaceny v roce 2024. Další přijatý úvěr od ČS, a.s. Svazek přijal v roce 2018 pro rekonstrukci a opravu kanalizace a vodovodu v Tišnově, ulice Brněnská. Tento úvěr bude splacen v roce 2028. Přijatou zápůjčku od obce Čebín v roce 2015 pro rekonstrukci kanalizace v obci, Svazek splatí do konce roku 2021. V podrozvahové evidenci Svazek eviduje 3 přepokládané investiční dotace ze SFŽP, dle výzvy č.2/2018, podpory v rámci Národního programu Životního prostředí.

V Tišnově dne 30. dubna 2021

zpracovala: Lucie Stráská, účetní

osoba odpovědná za účetnictví:

Lucie Stráská, účetní

osoba odpovědná za rozpočet:

Jan Motyčka, tajemník

SCHVÁLIL - statutární zástupce:

Petr Grünwald, předseda

Přílohy:

- č.1 Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko za rok 2020
- č.2 Ukazatelé pro rok 2020 pohledávky - závazky

**Svazek vodovodů a kanalizací
Tišnovsko**
Nám. Míru 111, 666 01 Tišnov
IČO: 49457004
DIČ: CZ49457004

Ukazatelé k 31.12.2020

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu | A*100/B | 9,28924374 |
| Dlouhodobé pohledávky | celkem | 0,00 |
| - návratné finanční výpomoci | | 0,00 |
| - ostat.dlouhodob.pohled | | 0,00 |
| A1 dlouhodobé pohledávky | 0,00 | |
| Krátkodobé pohledávky | | |
| účet | 311 4 840 000,00 | |
| | 377 100,00 | |
| A2 krátkodobé pohledávky celkem | 4 840 100,00 | |
| A (A1+A2) Pohledávky celkem | 4 840 100,00 | |
| B=příjmy celkem po konsolidaci+ zisk po zdanění z hospod.činnosti | | 52 104 349,24 |
| Podíl závazků na rozpočtu | C*100/B | 40,25182494 |
| dlouhodobé závazky | celkem | 0,00 |
| dlouhodobá půjčka obec Čebín splátky 2020 | 3 580 000,00 | 0,00 |
| dlouhodobé 4 úvěry CS splátky 2020 | 11 166 156,00 | 0,00 |
| C1 dlouhodobé závazky | 14 746 156,00 | |
| krátkodobé závazky | | |
| | 281 | |
| | 282 | |
| | 283 | |
| | 289 | |
| | 321 4 255 963,44 | |
| | 322 | |
| | 325 | |
| | 326 | |
| | 331 90 199,00 | |
| | 333 | |
| | 336 40 204,00 | |
| | 337 17 341,00 | |
| | 342 21 670,00 | |
| | 343 1 441 418,00 | |
| | 344 | |
| | 345 | |
| | 347 | |
| | 378 360 000,00 | |
| C2 krátkodobé závazky celkem | 6 226 795,44 | |
| C (C1+C2) Závazky celkem | 20 972 951,44 | |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku D*100/E | | 0,078905321 |
| D = zastavený movitý a nemovitý majetek brutto | | 922 736,00 |
| E = stálá aktiva - brutto | | 1 169 421 761,60 |

Podíl dluhu na čtyřletém příjmu

| rok | příjmy Kč celkem po konsolidaci |
|------------------------------|---------------------------------|
| 2017 | 33 461 275,00 |
| 2018 | 48 198 280,20 |
| 2019 | 50 746 772,08 |
| 2020 | 52 104 349,24 |
| celkem | 184 510 676,52 |
| průměr | 46 127 669,13 |
| závazky z úvěrů k 31.12.2020 | 54 177 082,82 |
| PODÍL % | 117,45% |

V Tišnově dne: 30.4.2021
zpracovala: Lucie Stráská, účetní

SCHVÁLIL: Petr Grünwald, předseda

Svazek vodovodů a kanalizací
Tišnovsko
Nám. Míru 111, 666 01 Tišnov
IČO: 49457004
DIČ: CZ49457004

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 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:

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko, IČ: 49457004 za období od 1. 1. do 31. 12. 2020

I. Všeobecné informace

Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 98, licence SKAU č. 236) a Renata Bláhová.

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“) v souladu s ustanovením § 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 na základě smlouvy ze dne 26. 4. 2021 (první kontrolní úkon).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dne 4. - 5. 5. 2021 v sídle svazku po předchozí přípravě z předaných a veřejně dostupných podkladů v sídle auditora. Posledním kontrolním úkonem při přezkoumání hospodaření bylo vydání této zprávy.

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 svazku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více svazky, 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 svazku,
- 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku svazku,
- h) účetnictví vedené svazkem.

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 této zprávy.

IV. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku.

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 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 je hospodaření svazku 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 svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku 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 územního celku 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 celkovému hospodaření územního celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Při přezkoumání hospodaření svazku jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Svazek provedl propočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu svazku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku v souladu s platnou metodikou. Při kontrole ukazatelů jsme nezjistili nedostatky, jejich hodnoty jsou uvedeny následně:

| Ukazatel | Podíl v % |
|---|-----------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu | 9,29 |
| Podíl závazků na rozpočtu | 40,25 |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 117,45 |

E. Ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

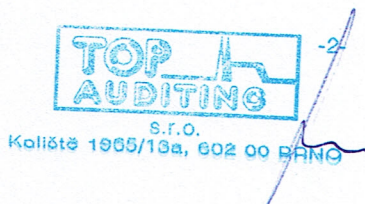
Svazek provedl propočet poměru dluhu v souladu se zveřejněnou metodikou ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 2/2017. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a jeho podíl na těchto příjmech činí 117,45 %. Dluh z úvěrů bude splácen do roku 2028. Do roku 2023 bude každoročně splacena částka 12.626 tis. Kč a v dalších letech se budou roční splátky snižovat. Poměr dluhu k průměru příjmů se bude postupně snižovat, poměr cca 60 % bude dosažen v roce 2022 (za předpokladu, že nebudou přijaty nové úvěry).

VII. Další informace

Návrh zprávy o přezkoumání hospodaření byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem územního celku a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy přijaty žádné připomínky.

V Brně dne 5. května 2021

Podpis auditora:



TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecká kancelář (MSP ČR 63/97-OOD)

Přílohy

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Rozpočet kontrolovaného subjektu

Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění
Usnesení o projednání návrhu rozpočtu a o jeho schválení orgány kontrolovaného subjektu
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu
Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů členěných podle poskytovatelů
Dokumentace k vybraným transferům

Účetnictví a výkazy

Výkazy účetní závěrky
Příloha k účetní závěrce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
Vyhodnocení provedených inventarizací
Inventurní soupisy ke všem analytickým účtům
Hlavní kniha, analyticky členěná
Účetní deník za kontrolované období
Příjmové a výdajové pokladní doklady za kontrolované období
Interní doklady za kontrolované období
Přijaté a vydané faktury za kontrolované období
Bankovní výpisy za kontrolované období

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Majetková evidence
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku

Pohledávky

Saldo pohledávek
Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek
Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti
Kniha vydaných faktur

Závazky

Saldo závazků
Kniha došlých faktur
Mzdová rekapitulace za prosinec a za období leden až prosinec
Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za minulé zdaňovací období
Propočet odhadované daňové povinnosti daně z příjmů právnických osob
Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek

Smlouvy

Seznam smluv uzavřených kontrolovaným subjektem platných ve sledovaném období
Výběr ze smluv o převodu majetku (kupní a směnné smlouvy)
Smlouvy o zřízení bankovních účtů
Úvěrové smlouvy
Smlouvy o zřízení věcného břemene

Ostatní

Usnesení valných hromady k období kontrolovaného roku
Seznam vnitřních předpisů kontrolovaného subjektu
Vnitřní předpisy vztahující se k vedení účetnictví, rozpočtové oblasti a finanční kontrole
Výpočet poměrových ukazatelů

Při provádění přezkoumání hospodaření jsme posuzovali soulad hospodaření kontrolovaného subjektu (dále jen "KS") zejména s následujícími právními předpisy, popř. s 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, rozpočtů 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. 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 skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti,
- 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.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.