

**ZÁVĚREČNÝ ÚČET A HOSPODAŘENÍ
SVAZU VODOVODŮ A KANALIZACÍ ŽDÁRSKO
ZA ROK 2020 (NÁVRH)**

Subjekt: Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

IČ: 43383513

DIČ: CZ43383513

Subjekty svazku: celkem 81 obcí

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je založen Č.j. Reg. 8/93 Okresním úřadem ve Žďáru nad Sázavou.

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je plátcem DPH.

SVK Žďársko zpracovává uzávěrku 1x měsíčně a odevzdává jí na Kraj Vysočina.

V roce 2020 zpracovával tyto výkazy:

Výkaz FIN 2-12 M

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Příloha

Přehled o peněžních tocích

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Schválení účetní závěrky

Seznam účetních jednotek patřících do DKCS

Výkaz FIN 2-12M

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2020 (v Kč na dvě desetinná místa)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění k 31.12.2020	% plnění k upravenému rozpočtu
1. Třída 1 - Daňové příjmy				
2. Třída 2 – Nedaňové příjmy	22.801.500,00	28.894.301,00	24.894.300,46	100,00
3. Třída 3 – Kapitálové příjmy		93.810,00	93.810,00	100,00
4. Třída 4 - Přijaté transfery	163.042.500,00	144.649.437,81	144.002.045,63	99,55
Příjmy celkem	185.844.000,00	173.637.548,81	172.990.156,09	99,63
5. Třída 5 – Běžné výdaje	37.539.844,00	19.714.278,26	12.030.788,45	61,03
6. Třída 6 – Kapitálové výdaje	250.814.757,92	256.433.873,11	171.770.963,54	66,98
Výdaje celkem	288.354.601,92	276.148.151,37	183.801.751,99	66,56
Konsolidace výdajů – týká se převodů mezi účty SVK, pol. 5342, 5345				
Saldo: Příjmů výdajů po kons.	-102.510.601,92	- 102.510.602,56	- 10.811.595,90	10,55
Třída 8 financování				
Přijaté úvěry a půjčky				
Splátky úvěrů dlouhodobých	-14.818.398,08	- 14.818.398,08	-14.530.204,86	98,06
Změna stavu krát.na bank. účtech	117.329.000,00	117.329.000,64	26.484.304,34	22,57
Operace z peněž. účtů organizace				
nemajících char. příjmů a výdajů			- 1.142.503,58	
Financování celkem	102.510.601,92	102.510.602,56	10.811.595,90	10,55

Majetek Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko se skládá z pořízení: privatizací, vlastní činností, darováním z obcí a vklad z obcí a měst.

	Pořizovací cena	Zůstatková cena
Dlouhodobý finanční majetek	22.392.977,80	
Nedokončený dlouhodobý majetek	137.664.459,02	
Majetek pořízený vlastní činností	4.212.651.742,00	2.593.352.940,00
Majetek dešťová kanalizace	18.769.167,00	14.249.573,00
Majetek nabytý darem	426.927.922,00	296.613.868,00
Majetek nabytý s právem hospodaření	676.978.046,00	505.550.604,00
Celkem	5.495.384.313,82	3.409.766.985,00

Privatizovaný majetek k 1.7.1994 činil 687.462.516,-Kč. Veškerý majetek Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko provozuje VAS a.s. divize Žďár nad Sázavou dle provozní smlouvy.

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko vypracoval inventarizační zprávu za rok 2020 dle vyhlášky o inventarizaci č. 270/2010 Sb. Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení majetku. Hmotný i nehmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření.

Příjmy za nájemné v roce 2020 činily 112.925.744,00 Kč a na pol. 2132 příjmy z DPH ve výši 23.723.721,00 Kč. Výnosy z prodeje el. energie, plynu, vody na pronaj. majetku na budově SVK Žďársko na účtu 602 jsou ve výši 117.124,00 Kč.

V ostatních příjmech SVK Žďársko obdržel neinvestiční příspěvek z obcí na obyvatele ve výši 8.625.400,-Kč. Na investice obce a města přispěly v celkové výši 55.072.681,- Kč.

V roce 2020 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko obdržel tyto dotace:

Pol. 4213 – investiční přijaté transfery ze státního fondu SFŽP v celkové výši 511.499,39 Kč na akci Oslavice - dostavba kanalizace.

Pol. 4216 – investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v celkové výši 6.507.936,42 Kč, z MŽP ČR na akce: Měřín – intenzifikace a rekonstrukce ČOV ve výši 50.362,50 Kč, Petrovice – kanalizace ve výši 6.202.573,92 Kč, Stránecká Zhoř – kanalizace ve výši 255.000,- Kč.

Pol. 4222 – investiční přijaté transfery od krajů – ve výši 300.000,00 Kč na projekt „Žďár nad Sázavou – generel odvodnění města“.

Par. 2310 – voda

Výdaje celkem	150.170.539,51 Kč
Z toho investiční výdaje	132.051.659,97 Kč
Z toho neinvestiční výdaje	18.118.879,54 Kč

Par 2321 – kanalizace

Výdaje celkem	39.794.507,57 Kč
Z toho investiční výdaje	39.719.303,57 Kč
Z toho neinvestiční výdaje	75.204,00 Kč

Investiční náklady jsou členěny ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2020.

Neinvestiční náklady jsou členěny ve výkaze Fin 2-12 M k 31.12.2020.

Par. 6310 - úroky z účtů, služby peněžních ústavů 582.072,09 Kč

Par. 6320 – pojištění majetku SVK a vloženého majetku 312.912,- Kč

Par. 6330 – převody vlastním fondům 584.528,82 Kč

Par. 6399 – platby daní a poplatků – DPH - 8.113.892,00 Kč

Par. 6409 – ostatní činnosti j.n. 201,- Kč

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko zařadil majetek do užívání v pořizovací hodnotě ve výši 297.645.919,-Kč.

Z toho vklad majetku do hospodaření z obcí ve výši 995.948,-Kč.

SVK Žďársko vyřadil majetek v pořizovací hodnotě ve výši 593.886,-Kč.

Úvěry a půjčky

K 31.12.2020 má SVK Žďársko celkem nesplacené úvěry ve výši 17.563.547,85 Kč

na akci „Zajištění kvality pitné vody...“ – konečná splatnost úvěru je 30.6.2022.

V roce 2020 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko uhradil splátky úvěrů ve výši 14.530.204,86 Kč.

Rezervní a sociální fond

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko tvoří rezervní a sociální fond. V roce 2020 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko tvořil pouze sociální fond.

Tvorba fondu se řídí dle vnitroorganizační směrnice č. 8/93. V roce 2020 byla tvorba soc. fondu ve výši 127.400,- Kč, čerpání ve výši 73.352,- Kč. Zůstatek na běžném účtu sociálního fondu k 31.12.2020 je 529.926,-Kč.

Rezervní fond - čerpání bylo v celkové výši 450.000,- Kč - odměny členům představenstva dle schválení valnou hromadou. Zůstatek na běžném účtu u rezervního fondu k 31.12.2020 je 1.989.910,39 Kč.

Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti účetní jednotka rozdělila do hlavní a hospodářské činnosti koeficientem 0,1084.

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	1.739.988,57	115.565.829,18
Výnosy celkem	793.825,46	179.364.964,21

Výsledek hospodaření v hlavní činnosti před zdaněním činí -940.491,87 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období činí v hlavní činnosti -943.163,11 Kč.

Výsledek hospodaření v hospodářské činnosti před zdaněním činí 69.848.740,18 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období je 63.799.135,03 Kč.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen valnou hromadou dne 11.6.2020 ve výši 303.173.000,- Kč a představenstvo Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko schválilo celkem 7 rozpočtových opatření včetně konečného rozpočtu, který v r. 2020 činil v příjmech i výdajích 290.966.549,45 Kč.

Rozpočet Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko

Příjmy:

Rozpočet schválený valnou hromadou vč. konsolidace	303.173.000,00
Rozpočtové opatření č.1	9.905.849,00
Rozpočtové opatření č.2	774.628,82
Rozpočtové opatření č.3	6.993.177,90
Rozpočtové opatření č.4	10.152.393,82
Rozpočtové opatření č.5	3.659.615,50
Rozpočtové opatření č.6	- 5.288.850,00
Rozpočtové opatření č.7	- 38.403.265,59
Celkem příjmy	290.966.549,45

Výdaje:

Výdaje včetně konsolidace schválené valnou hromadou	303.173.000,00
Rozpočtové opatření č.1	9.905.849,00
Rozpočtové opatření č.2	774.628,82
Rozpočtové opatření č.3	6.993.177,90
Rozpočtové opatření č.4	10.152.393,82
Rozpočtové opatření č.5	3.659.615,50
Rozpočtové opatření č.6	- 5.288.850,00
Rozpočtové opatření č.7	- 38.403.265,59
Celkem výdaje	290.966.549,45

Zpráva o přezkoumání hospodaření SVK Žďársko je přílohou závěrečného účtu.

Audit provedla firma A.C.A. Audit, s.r.o., Žďár nad Sázavou.

Zpracovala: Chalupová Jana

Žďár nad Sázavou dne 25.2.2021

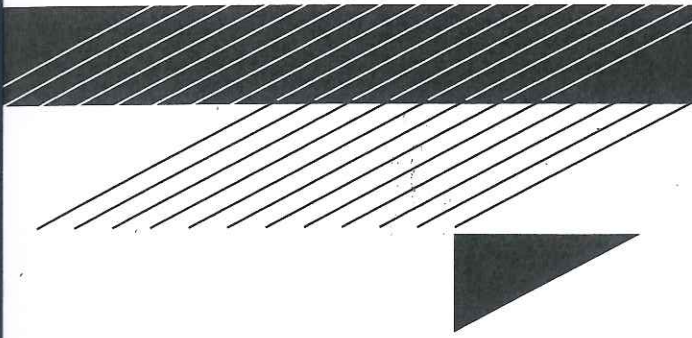
Svaz vodovodů a kanalizací
Žďársko
Vodárenská 2
591 01 Žďár nad Sázavou

Ing. Věroslava Čepel

Připomínky k návrhu Závěrečného účtu a hospodaření SVK Žďársko za rok 2020 mohou občané členských obcí uplatnit písemně do doby konání valné hromady nebo ústně při jeho projednávání na valné hromadě.

Vyvěšeno: *P.B. 2021*

Sejmuto:



ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

2020

Příjemce zprávy:

Zpráva je určena pro orgány svazku



A.C.A. Audit, s.r.o.
www.aca.cz

Charakteristika účetní jednotky:

Název územního celku:	Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko,
Sídlo:	Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou IČO: 433 83 513
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Vznik:	1. 4. 1993
Orgány svazku:	valná hromada, předsednictvo, předseda předsednictva
Statutární orgán:	předseda předsednictva Ing. Dagmar Zvěřinová
Způsob jednání:	za svazek navenek jedná předseda, v jeho nepřítomnosti místopředsedové; každá osoba oprávněná jednat jménem svazku, jedná samostatně
Předmět činnosti:	činnost spočívá zejména v: • Zajištění koncepce rozvoje a obnovy vodovodů a kanalizací • zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod • investorská inženýrská činnost
Způsob podepisování:	podepisování se děje tak, že k vytištěnému nebo vypsanému názvu Svazku připojí svůj podpis příslušný zástupce
Zástupci organizace:	Jana Chalupová Magdaléna Pavlíková
Předmět přezkoumání:	hospodaření DSO od 1.1.2020 do 31.12.2020
Místo přezkoumání:	sídlo svazku

Ověřovatel: A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
IČO: 25 33 85 87
číslo oprávnění 257

Jednatel: Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

Statutární auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1

**Osoby provádějící
přezkoumání** Ing. Alena Michálková
Ing. Michaela Ondráčková

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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.

Místo přezkoumání:

Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dvou částech - dílčí přezkoumání dne 7.1.2021, příprava listopad, prosinec 2020, závěrečné přezkoumání dne 22.2.2021, příprava leden, únor 2021.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno kontrolou obsazení funkcí statutárního orgánu členů svazku před uzavřením smlouvy.

Poslední činnosti auditora dodržení byla kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku svazku k 31.12.2020 dle §10/4/b zákona 420/2004 Sb.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. 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
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem

9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

1. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

Definování odpovědností:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

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 ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, 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 dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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 bere v úvahu vnitřní kontrolní systém dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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 dle této zprávy.

(výrok bez výhrady)

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 dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko za rok 2020 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze k této zprávě obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy.

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, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko v budoucnosti:

D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	10 207 184,91 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	236 204 762,30 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4.32 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	108 813 227,36 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	236 204 762,30 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	46,07 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	5 514 013 911,42 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0.00%

Dluh dobrovolného svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár nad Sázavou, dne 4.3.2021



auditor

Odpovědný auditor:

Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
Oprávnění číslo: 1544

A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
DIČ: CZ25338587 ①
Osvědčení: 257

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf“ obdržel dobrovolný svazek obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.

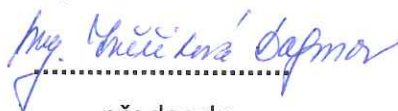
Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána

Dne: 05. 03. 2021

Připomínky statutárního orgánu:

Zprávu převzal



předseda

Dne: 05. 03. 2021

Svaz vodovodů a kanalizací
Žďársko
⑥ Vodárenská 2
591 01 Žďár nad Sázavou

Přílohy:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí¹
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení §7/c zákona 420/2004 Sb. viz. zpráva auditora
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posouzen soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad soudržnosti,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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,
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Příloha B

Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

1. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

- dne 19.12.2019 bylo schváleno rozpočtové provizorium a jeho pravidla
- rozpočet svazku pro rok 2020 byl schválen valnou hromadou dne 11.6.2020 jako vyrovnaný
- návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách vhodným způsobem a v zákonném termínu
- věcné změny rozpočtu byly prováděny v souladu s příslušnými rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet za rok 2019 byl projednán na zasedání zastupitelstva dne 11.6.2020, byl zveřejněn vhodným způsobem a v zákonném termínu a jeho projednání bylo uzavřeno s výrokem bez výhrady
- rozpočtový výhled je schválen dne 1.3.2018 na roky 2019-2022

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

2. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. b) - g) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

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

Zjištění:

- svazek tvoří rezervní a sociální fond; pravidla tvorby a čerpání jsou stanovena

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

písm. c) – náklady a výnosy z podnikatelské činnosti

Zjištění:

- svazek v roce 2020 neprovozoval žádnou podnikatelskou činnost

písm. d) – peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

- svazek neměl v roce 2020 žádné finanční operace týkající se sdružených prostředků

písm. e) – finanční operace týkající se cizích zdrojů

Zjištění:

- svazek nemá žádné splatné závazky z obchodního styku, daní, sociálního ani zdravotního pojištění; má poskytnuté úvěry v celkové výši 17 564 tis. Kč a dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 76 271 tis. Kč na investice

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

písm. f) – hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu s na základě mezinárodních smluv

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2020 nebyla u svazku zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

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

Zjištění:

- svazek obdržel příspěvky od obcí a účelové prostředky na financování investic ve výši 63 036 tis. Kč

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

3. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 2 písm. a) – h), v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:

písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku

Zjištění:

- pro splnění požadavku zákona 128/2000 Sb., o obcích byly z hlediska pravomoci orgánů svazku odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle §85 zákona
- bylo ověřováno případné nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí

písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž svazek hospodaří

Zjištění

- pro přezkum za účetní období 2020 nebyla u svazku zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zjištění:

- v účetním období 2020 byla provedena 46 výběrových řízení, z toho 10 výběrových řízení malého rozsahu týkající se stavebních prací; bylo postupováno podle vnitřní směrnice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. d) – stav pohledávek a závazků, nakládání s pohledávkami a závazky

Zjištění

- stav pohledávek a závazků vedený v účetní evidenci byl k datu účetní závěrky řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou rovněž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zjištění:

- v účetním období 2020 nebylo schváleno žádné ručení za závazky třetích osob a ani žádné ručení nepřechází z minulých let

písm. f) – zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění:

- v účetním období 2020 nebyla schválena žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

písm. g) – zřizování věcných břemen k majetku svazku

Zjištění:

- V souvislosti s výstavbou a užíváním sítí byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcných břemen nadlimitních i do limitu.

písm. h) – účetnictví vedené svazkem

Zjištění:

- porovnáním údajů z Výkazu o plnění rozpočtu a rozvahy k 31.12.2020 na stavy příslušných účtů hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- konečné zůstatky majetku a závazků k 31.12.2019 vykazované v rozvaze navazují na počáteční zůstatky vykazované v rozvaze k 1.1. 2020
- částky uvedené v Příloze k účetní závěrce v části C.I. a C.II. nejsou v souladu s hlavní

knihou; v části E.1. Přílohy by měl být vzhledem k významnosti částek komentován celý účet č.231, nejen část, a účty č.472 a č.388; v části F. Přílohy by bylo třeba uvést informaci, že se jedná o dva fondy včetně komentáře

- kontrola použití rozpočtové skladby závady nebyly zjištěny
- k provedení inventarizace vydal manažer svazku příkaz a stanovil komise a určil termíny provedení inventur; výsledek inventarizace bude projednán na předsednictvu v březnu 2021; rozdíly nebyly zjištěny
- Účtový rozvrh obsahuje některé účty bez jakéhokoliv názvu (např. č.081 400, 231 170, 263 010 a další), různé účty se stejnými názvy (např. č.321 010, 321 100, 513 100, 513 300 a další), případně účty, které mají zavádějící názvy (např. účet č.331 0000 Kratochvílová). Účty pozemků nejsou analyticky rozděleny podle věcných břemen, účty 088 nevážou na účty 028, účet 021 510 nemá samostatný účet opravek, tvorba analytických účtů k účtu č.042 je nedostatečná, na účtu 042 0000 se pravděpodobně účtuje o více akcích

V účetnictví svazku nebyly zjištěny chyby a nedostatky přesahující stanovenou materialitu.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočet

- Rozpočtové provizorium pro rok 2020 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Schválený rozpočet pro rok 2020 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019-2022 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 2/2020 a 4/2020
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka - Radešín ČOV
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2020, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2020
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, červen a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období září a prosinec 2020,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2020

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Vydané faktury č.75/2020 – č.94/2020
- Kniha vydaných faktur 2020
- Evidence smluv

Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.810 až 900
- Kniha došlých faktur 2020
- Rekapitulace mezd

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouvy o převodu majetku
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

Ostatní

- Zápis z jednání valné hromady a předsednictva ze dne 28.5.2020 a 24.9.2020
- Zápis z jednání výborů ze dne 6.2.2020 a 18.5.2020
-

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů