



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 2019

1) Vznik právního subjektu:

Právní subjekt-dobrovolný svazek obcí- Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko 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. Registrován na OkÚ Brno-venkov dne 2.8.1993 pod č.j. 1/93/Sn.

Svazek je od roku 2004 plátcem daně z přidané hodnoty.

IČ: 49457004

DIČ: CZ49457004

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

Členy Svazku jsou obce:

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

Svazek se řídí stanovami.

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 a kanalizací
- d) vedení evidence majetkové a provozní
- e) příprava podkladů pro obnovu a rozvoj vodovodů a kanalizací
- f) pronájem majetku, který je ve vlastnictví Svazku, popř. který má Svazek v pronájmu od obce, nebo ke kterému Svazek vykonává právo hospodaření
- 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,- 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 hospodaří s majetkem, ke kterému nabyl 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 31.12.2019 jsou:

Kč

Stavby	979.666.695,80
Samostatné movité věci a soubory hmot.movit.věcí	99.531.611,38
Pěstitelské celky trvalých porostů	1,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.969.128,18
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	984.161,88
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	10.063.505,99
Pozemky	1.387.595,00
<i>Dlouhodobý hmotný majetek celkem</i>	<i>1.094.602.699,23</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 Svazku od členských obcí k hospodaření činí k 31.12.2019 422.637.479,28 Kč. Veškerý vložený majetek do hospodaření svazku od členských obcí je veden v aktivech svazku a v podrozvahové evidenci na obcích.

V roce 2019 byly dokončeny, zkolaudovány a zařazeny do majetku Svazku významné investice: „Tišnov, ul. Černohorská, VODOVOD – řad směr Železné (zaokružování), řad pro nový hřbitov“, „Malhostovice – posílení vodovodu, řad V1, V1-1, V-2“, „Maršov, parc.č. 941/7 – prodloužení vodovodu“ a „Železné, obytný soubor Záhomí – VODOJEM“. Nedokončené a nezařazené významné investice do majetku Svazku k 31.12.2019 jsou:

„Vohančice – rozšíření, zdrojové a akumulární posílení vodárenské soustavy“, „Lažánky – Šmelcovna, hydrogeologický průzkum“, „Braníškov – vodovodní řad a přípojka k parc.č. 274/4 (ČOV)“, „Běleč, Křepťov – zásobování pitnou vodou“, „Tišnov – přeložka vodovodního řadu B Jamné“ a „Tišnov, Ostrovec-prodloužení vodovodu k parc.č.475/31“.

V roce 2019 byl vypracován GENEREL skupinového vodovodu Tišnov, na základě kterého vyplynuly stavebně-technické opatření v rozsahu 100 mil.Kč pro vodojemy, propojovací řady a nové rekonstrukce. Studie proveditelnosti je naplánována na rok 2020.

V roce 2019 Svazek nakoupil pozemky v k.ú. Březina pro intenzifikaci ČOV, v k.ú. Heroltice pro čerpací stanici napojení vodovodu obce Vohančice a skupinového vodovodu Tišnov a dále pozemek v k.ú. Křepťov za účelem hydrogeologického vrtu.

Od cizích subjektů byly v roce 2019 bezúplatně převedeny - darovány na Svazek stavby vodovodních a kanalizačních řadů v obcích Drásov, Čebín, Hradčany a Tišnov, ve výši 1.824,3 tis.Kč.

Hodnota finančního majetku Svazku (obchodní podíl ve Svazu VKMO s.r.o.) je k 31.12.2019 ve výši 5.526,0 tis.Kč.

3) Rozbor rozpočtu Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko:

Pro rok 2019 byl schválen rozpočet ve výši:

příjmy	52.574,6 tis. Kč
výdaje	42.069,6 tis. Kč
financování	-10.505,0 tis. Kč

V roce 2019 přestal Svazek účtovat o vedlejší hospodářské činnosti a účtuje pouze o činnosti hlavní.

Svazek pokračuje ve splácení půjčky od obce Čebín ve výši 13 mil.Kč, přijaté v roce 2015 pro investiční výstavbu kanalizace v obci. Dle splátkového kalendáře se splácí po čtvrtletích, do r. 2022. 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, až do roku 2026. 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 přijatých půjčených finančních prostředků po splátkách k 31.12.2019 činí 68.923,2 tis.Kč.

Od Jihomoravského kraje přijal Svazek v roce 2019 neinvestiční dotaci ve výši 100 tis.Kč pro úhradu úroků z úvěru od České spořitelny, a.s. (úvěr ve výši 50 mil.Kč). Tyto finanční prostředky byly v průběhu roku 2019 vyčerpány.

Od Jihomoravského kraje Svazek přijal 2 investiční dotace ve výši 2.346,6 tis.Kč pro stavbu: „*Železná, obytný soubor Záhomí - vodojem*“ a částku 1.921,1 tis.Kč pro stavbu: „*Malhostovice – posílení vodovodu, řady V1, V1-1, V2*“. Tyto dotace byly v průběhu roku 2019 použity pro krytí výdajů za stavební práce.

Od členských obcí přijal Svazek v průběhu roku neinvestiční příspěvky na provozní činnost ve výši 162,4 tis.Kč a od obce Čebín částku 92 tis.Kč pro krytí výdajů za stavební práce při opravě kanalizačních šachet v této obci. V roce 2019 přijal Svazek 2 investiční transfery od obce Železná ve výši 1.452,5 tis.Kč na vodojem Záhomí a od města Tišnova ve výši 745,9tis.Kč na vodov.řad pro nový hřbitov–ul.Černohorská. Svazek poskytl v roce 2019 obci Lomnička neinvestiční transfer ve výši 300,0 tis.Kč a Dobrovolnému svazku Tišnovsko částku ve výši 5 tis.Kč.

V průběhu roku 2019 byly provedeny **4 rozpočtové opatření.**

RO I., v období 6/2019, ve výši: **11.149,8** tis.Kč, z důvodu navýšení příjmů o přijaté dotace a transfery z JMK, obce Železná a Čebín, použití pro výdaje paragraf voda a kanalizace, navýšení převodů mezi vlastními fondy.

RO II., v období 10/2019, ve výši: **16.000,0** tis.Kč, z důvodu navýšení převodů mezi vlastními fondy.

RO III., v období 11/2019, ve výši **1.130,9** tis.Kč, z důvodu navýšení příjmů o transfer z města Tišnova a obce Železná, navýšení příjmů o přijaté dividendy ze Svazu VKMO s.r.o., použití pro výdajové položky na paragrafu voda a kanalizace.

RO IV., v období 12/2019, ve výši **-107,3** tis.Kč z důvodu snížení příjmů o vratku části přijaté dotace z JMK, navýšení výdajové položky paragrafu finanční operace o sníženou částku z paragrafu kanalizace.

Rozpočet po změnách se za celý rok 2019 navýšil o 28.173,4 tis.Kč.

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY:

Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 52.574,6 tis. Kč, financování -10.505 tis.Kč, celkem ve výši 42.069,6 tis.Kč.

Po provedených rozpočt. opatření v r. 2019 byly příjmy navýšeny o 28.173,4 tis. Kč. Rozpočtové příjmy po změnách činí 80.748 tis. Kč, financování -10.505 tis.Kč, celkem ve výši 70.243,0 tis.Kč.

Skutečné příjmy za rok 2019 jsou ve výši 80.366,2 tis.Kč a financování ve výši: -13.355,3 tis.Kč. Výsledek skutečných příjmů za rok 2019 činí 67.010,9 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	254,4	254,4	100,00
Neinv. přijaté transfery od krajů	0	100,0	100,0	100,00
Investiční přijaté transfery od obcí	380,0	2198,5	2198,4	99,99
Investiční přijaté transfery od krajů	2456,0	4296,0	4295,9	100,00
Příjmy z pronájmu majetku	43575,0	43577,0	43576,6	100,00
Příjmy z prodeje DDHM	0	10,0	10,0	100,00
Ostatní nedaň.příjmy jinde nezařazené	0,2	16,8	16,6	98,62
Příjmy z úroků bankovních účtů	1,0	2,0	1,7	84,63
Příjmy z podílů na zisku a dividend	0	293,3	293,2	99,98
Ostatní převody z vlastních fondů	6000,0	30000,0	29619,4	98,73
<u>Rozpočtové příjmy celkem</u>	52574,6	80748,0	80366,2	99,53
FINANCOVÁNÍ:				
Změna stavu krátkod. prostředků na bankovních účtech	2145,0	2145,0	-729,2	-
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-12650,0	-12650,0	-12626,1	-
<u>Financování celkem</u>	-10505,0	-10505,0	-13355,3	-
<u>PŘÍJMY CELKEM:</u>	42069,6	70243,0	67010,9	-

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE:

Výdaje rozpočtu pro rok 2019 byly schváleny ve výši 42.069,6 tis.Kč.

Po provedených rozpočtových opatření byly zvýšeny na 70.243,0 tis.Kč.

Výsledek skutečných rozpočtových výdajů za rok 2019 je ve výši 67.010,9 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	22215,6	26672,6	24422,2	91,56
Paragraf odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kaly	7724,0	6728,0	6128,8	91,09
Obecné výdaje z finančních operací	13,0	15,0	14,1	93,86
Ostatní převody vlastním fondům	6000,0	30000,0	29619,5	98,73
Ostatní finanční operace	6117,0	6724,0	6723,0	99,99
Finanční vypořádání minulých let	0	103,4	103,3	99,98
VÝDAJE CELKEM	42069,6	70243,0	67010,9	95,4

4) Výsledek hospodaření:

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019

Název	Běžné období - částka v tis. Kč
NÁKLADY CELKEM	39118,2
Náklady z činnosti	33772,0
Finanční náklady	1706,5
Náklady na transfery	305,0
Daň z příjmů	3334,7
VÝNOSY CELKEM	52178,0
Výnosy z činnosti	38038,4
Finanční výnosy	294,9
Výnosy z transferů	13844,7
Výsledek hospodaření běžného účetního období: ZISK	13059,8
Výsledek hospodaření před zdaněním: ZISK	16394,5

5) Finanční situace: k 31.12.2019

částka v Kč

Zůstatek základních běžných účtů:	2.874.625,30
Stav pokladni hotovosti:	0
Stav nesplacených přijatých zápůjček a úvěrů:	68.923.238,82

Krátkodobé pohledávky:	6.725.603,57 Kč	Krátkodobé závazky:	8.582.079,25 Kč
Dlouhodobé pohledávky:	0	Dlouhodobé závazky:	68.923.238,82 Kč

6) Závěr:

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko v roce 2019 hospodařil dle schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách. Výnosy z pronájmu majetku Vodárenské akciové společnosti, a.s. za rok 2019 činily 38.000.000,00 Kč bez DPH. Výsledek hospodaření za rok 2019 je ZISK ve výši 16.394.537,86 Kč před zdaněním. Vysoký zisk z hospodaření je způsoben investiční výstavbou a nízkými náklady za opravy a udržování majetku Svazku, které za rok 2019 činily 1.806.673,26 Kč bez DPH.

Krátkodobé pohledávky má Svazek za nezaplacené vystavené faktury odběratelům k 31.12.2019 a za nevypořádané přijaté investiční dotace z Jihomoravského kraje.

Krátkodobé závazky má Svazek z nezaplacených dodavatelských faktur k 31.12.2019, které Svazek zaplatil v lednu roku 2020. Dále z předpisu daní vůči FÚ JMK za DPH a DPPO, dále za nevypořádané přijaté investiční dotace z JMK.

Dlouhodobé závazky má Svazek vůči České spořitelně, a.s. a obci Čebín za přijaté úvěry a finanční výpomoci pro výstavbu kanalizací v obcích Čebín, Sentice, Šerkovice, Železné a měste Tišnově lokalita Za Mlýnem a ulice Brněnská. Splácení bude trvat dle splátkových kalendářů až do roku 2026.

*V Tišnově dne 30. dubna 2020**zpracovala: Lucie Stráská, účetní*

razítko účetní jednotky:

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

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 2019
- č.2 Ukazatelé pro rok 2019 pohledávky - závazky

Ukazatelé k 31.12.2019

Podíl pohledávek na rozpočtu Dlouhodobé pohledávky

- návratné finanční výpomoci

A*100/B
celkem

4,78308255

0,00

0,00

- ostatní dlouhodobé pohled

0,00

A1 dlouhodobé pohledávky 0,00

Krátkodobé pohledávky

účet

311

2 427 260,00

377

0,00

A2 krátkodobé pohledávky celkem 2 427 260,00

A (A1+A2) Pohledávky celkem 2 427 260,00

B=příjmy celkem po konsolidaci+ zisk po zdanění z hospod.činnosti

50 746 772,08

Podíl závazků na rozpočtu

dlouhodobé závazky

C*100/B
celkem

28,70253024

0,00

dlouhodobá půjčka obec Čebín splátky 2019

1 460 000,00

dlouhodobé 4 úvěry ČS splátky 2019

11 166 156,00

C1 dlouhodobé závazky 12 626 156,00

krátkodobé závazky

281

282

283

289

321

889 065,60

322

325

326

331

73 348,00

333

336

32 541,00

337

14 036,00

342

16 735,00

343

913 726,00

344

345

347

C2 krátkodobé závazky celkem 1 939 451,60

C (C1+C2) Závazky celkem 14 565 607,60

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku D*100/E

0,083869566

D = zastavený movitý a nemovitý majetek brutto

922 736,00

E = stálá aktiva - brutto

1 100 203 616,57

Podíl dluhu na čtyřletém příjmu

rok	příjmy Kč celkem po konsolidaci
2016	26 410 669,00
2017	33 461 275,00
2018	48 198 280,20
2019	50 746 772,08
celkem	158 816 996,28
průměr	39 704 249,07

závazky z úvěrů k 31.12.2019
PODÍL %

68 923 238,62
173,59%

V Tišnově dne: 25.2.2020

zpracovala: Lucie Stráská, účetní

SCHVÁLIL: Petr Grünwald, předseda

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

POHL. 4,78 %
ZAV. 28,70 %
ZAST. 0,08 %

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. 2019

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 Ing. Viola Weissová.

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 27. 5. 2020 (první kontrolní úkon).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dne 28. 5. 2020 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 odpovědností

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	4,78
Podíl závazků na rozpočtu	28,70
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,08

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 173,59 %. 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 29. května 2020

Podpis auditora:



TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úřadu pro dohled nad výkonem auditu č. 007
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-ODD)

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.