

**SCHVÁLENÝ ZÁVĚREČNÝ ÚČET A HOSPODAŘENÍ
SVAZU VODOVODŮ A KANALIZACÍ ŽDÁRSKO
ZA ROK 2022**

Subjekt: Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

IČ: 43383513

DIČ: CZ43383513

Subjekty svazku: celkem 84 obcí

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je zapsán u Krajského úřadu Kraje Vysočina Č.j. Reg. 8/93.

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je plátcem DPH.

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

V roce 2022 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

Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob

Výkaz FIN 2-12M

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2022 (v Kč na dvě desetinná místa)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění k 31.12.2022	% plnění k upravenému rozpočtu
1. Třída 1 - Daňové příjmy				
2. Třída 2 – Nedaňové příjmy	23.552.500,00	28.122.939,00	28.114.709,16	99,97
3. Třída 3 – Kapitálové příjmy				
4. Třída 4 - Přijaté transfery	161.565.900,00	341.960.606,13	430.584.045,13	125,92
Příjmy celkem	185.118.400,00	370.083.545,13	458.698.754,29	123,94
5. Třída 5 – Běžné výdaje	38.428.375,00	- 30.068.384,58	- 5.193.795,86	17,27
6. Třída 6 – Kapitálové výdaje	281.703.495,00	475.165.399,71	467.569.564,02	98,40
Výdaje celkem	320.131.870,00	445.097.015,13	462.375.768,16	103,88
Konsolidace výdajů – týká se převodů mezi účty SVK, pol. 5342, 5345				
Saldo: Příjmů výdajů po kons.	-135.013.470,00	- 75.013.470,00	- 3.677.013,87	4,90
Třída 8 financování				
Přijaté úvěry a půjčky	60.000.000,00			
Splátky úvěrů dlouhodobých	- 5.078.530,00	- 5.078.530,00	- 5.069.120,63	99,81
Změna stavu krát.na bank. účtech	80.092.000,00	80.092.000,00	8.873.778,17	11,08
Operace z peněž. účtů organizace nemajících char. příjmů a výdajů			- 127.643,67	
Financování celkem	135.013.470,00	75.013.470,00	3.677.013,87	4,90

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	438.224.437,81	
Majetek pořízený vlastní činností	4.525.444.113,00	2.752.167.486,00
Majetek dešťová kanalizace	18.773.768,00	13.501.526,00
Majetek nabytý darem	562.703.125,00	374.425.848,00
Majetek nabytý s právem hospodaření	627.549.946,00	466.612.814,00
Celkem	6.195.088.367,61	3.606.707.674,00

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 2022 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 2022 činily 103.290.576,93 Kč a na pol. 2132 příjmy z DPH ve výši 23.520.000,00 Kč. Výnosy z prodeje el. energie, plynu, vody na pronaj. majetku na budově SVK Žďársko na účtu 602 jsou ve výši 119.924,04 Kč.

V ostatních příjmech SVK Žďársko obdržel neinvestiční příspěvek z obcí na obyvatele ve výši 8.615.800,-Kč. Na investice obce a města přispěly v celkové výši 120.937.265,- Kč.

V roce 2022 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko obdržel tyto dotace:

Pol. 4213 – investiční přijaté transfery ze státního fondu SFŽP v celkové výši 51.940.617,21 Kč na akce Košíkov – NV, napojení na vodovod Velká Bíteš, Odkanalizování obce Vídeň, Hlinné – kanalizace, Oslavice – dostavba kanalizace, Žďár nad Sáz. – int. a mod. ČOV.

Pol. 4216 – ostatní invest. přijaté transf. ze státního rozpočtu MZE v celkové výši 39.083.828,92 Kč na akce ÚV Mostiště – zdvojení přítoku surové vody – 1. etapa, ZKPV ve vodár. soustavě JZ Moravy, ÚV Vír Drahonín – SO 4010, 2.et., Hamry nad Sázavou – kanalizace.

Pol. 4222 – investiční přijaté transfery od krajů v celkové ve výši 9.104.434,00 Kč na akce Košíkov – NV, napojení na vodovod Velká Bíteš, Hlinné – kanalizace, Odkanalizování obce Vídeň.

Par. 2310 – voda

Výdaje celkem	357.734.370,27 Kč
Z toho investiční výdaje	337.029.624,29 Kč
Z toho neinvestiční výdaje	20.704.745,98 Kč

Par 2321 – kanalizace

Výdaje celkem	130.572.043,73 Kč
Z toho investiční výdaje	130.439.939,73 Kč
Z toho neinvestiční výdaje	132.104,00 Kč

Investiční náklady jsou členěny ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2022.
Neinvestiční náklady jsou členěny ve výkaze Fin 2-12 M k 31.12.2022.

Par. 3522 – invest. transf. ostatním přisp. organizacím	100.000,00 Kč
Par. 6310 – úroky z účtů, služby peněžních ústavů	58.679,18 Kč
Par. 6320 – pojištění majetku SVK a vloženého majetku	363.114,98 Kč
Par. 6330 – převody vlastním fondům	25.302.100,00 Kč
Par. 6399 – platby daní a poplatků stát. rozpočtu	- 57.447.154,00 Kč
Par. 6402 – finanční vypořádání minulých let	5.692.614,00 Kč
Par. 6409 – ostatní činnosti j.n.	0,00 Kč

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko zařadil majetek do užívání v pořizovací hodnotě ve výši 249.217.817,-Kč.

Z toho vklad majetku do hospodaření z obcí ve výši 3.300.558,-Kč.

SVK Žďársko vyřadil majetek v pořizovací hodnotě ve výši 515.923,-Kč.

Úvěry a půjčky

K 31.12.2022 nemá SVK Žďársko žádné nesplacené úvěry. Úvěr na akci „Zajištění kvality pitné vody...“ – byl splacen ke dni 30.6.2022. V roce 2022 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko uhradil splátky úvěrů ve výši 5.069.120,63 Kč.

Rezervní a sociální fond

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko tvoří rezervní a sociální fond. V roce 2022 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko tvořil sociální fond.

Tvorba fondů se řídí dle vnitroorganizační směrnice č. 8/93. V roce 2022 byla tvorba soc. fondu ve výši 147.100,- Kč, čerpání ve výši 96.943,00 Kč. Zůstatek na běžném účtu sociálního fondu k 31.12.2022 je 619.571,60 Kč.

Rezervní fond - čerpání bylo v celkové výši 500.000,- Kč - odměny členům předsednictva dle schválení valnou hromadou. Nevyčerpaná částka ve výši 155.000,- Kč byla vrácena zpět na rezervní fond. Zůstatek na běžném účtu u rezervního fondu k 31.12.2022 je 16.376.822,35 Kč.

Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti účetní jednotka rozdělila do hlavní a hospodářské činnosti koeficientem 0,0623.

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	7.836.199,46	118.038.629,35
Výnosy celkem	591.630,16	183.417.701,89

Výsledek hospodaření v hlavní činnosti před zdaněním činí – 7.243.848,52 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období činí v hlavní činnosti – 7.244.569,30 Kč.

Výsledek hospodaření v hospodářské činnosti před zdaněním činí 70.287.078,15 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období je 65.379.072,54 Kč.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou dne 16.12.2021 ve výši 325.210.400,- Kč a předsednictvo Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko schválilo celkem 10 rozpočtových opatření včetně konečného rozpočtu, který v r. 2022 činil v příjmech i výdajích 450.175.545,13 Kč.

Rozpočet Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko

Příjmy:

Rozpočet schválený valnou hromadou vč. konsolidace	325.210.400,00
Rozpočtové opatření č.1	18.215.159,21
Rozpočtové opatření č.2	28.687.100,00
Rozpočtové opatření č.3	- 151.600,15
Rozpočtové opatření č.4	1.234.106,86
Rozpočtové opatření č.5	25.023.685,77
Rozpočtové opatření č.6	3.126.032,84
Rozpočtové opatření č.7	5.781.800,49
Rozpočtové opatření č.8	26.768.226,00
Rozpočtové opatření č.9	31.342.773,76
Rozpočtové opatření č.10	- 15.062.139,65
Celkem příjmy	450.175.545,13

Výdaje:

Výdaje včetně konsolidace schválené valnou hromadou	325.210.400,00
Rozpočtové opatření č.1	18.215.159,21
Rozpočtové opatření č.2	28.687.100,00
Rozpočtové opatření č.3	- 151.600,15
Rozpočtové opatření č.4	1.234.106,86
Rozpočtové opatření č.5	25.023.685,77
Rozpočtové opatření č.6	3.126.032,84
Rozpočtové opatření č.7	5.781.800,49
Rozpočtové opatření č.8	26.768.226,00
Rozpočtové opatření č.9	31.342.773,76
Rozpočtové opatření č.10	- 15.062.139,65
Celkem výdaje	450.175.545,13

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 15.3.2023


Svaz vodovodů a kanalizací
Žďársko
⑤ Vodárenská 2
591 01 Žďár nad Sázavou

Schválený Závěrečný účet a hospodaření SVK Žďársko za rok 2022 je zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách svazku www.svkzdarsko.cz v záložce dokumenty. Uvedený dokument je v listinné podobě k nahlédnutí v kanceláři SVK Žďársko, Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou.

Vyvěšeno: 17.3.2023

o výsledku přezkoumání hospodaření

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

2022

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 1.1.2022 do 31.12.2022
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
Marie Zitová

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 22.12.2022, příprava listopad, prosinec 2022, závěrečné přezkoumání dne 21.2.2023, příprava leden, únor 2023.

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 31.12.2022 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 právníky 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 právnických 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 provedení 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 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

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	44 804 954 Kč
B	Vymezení rozpočtu	498 775 726,83 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,98 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	24 890 547 Kč
B	Vymezení rozpočtu	498 775 727 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,99 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	6 215 632 179 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 22.2.2023


.....

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.

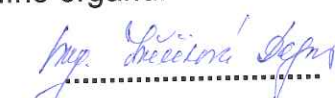
Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána

Dne: 27. 02. 2023

Připomínky statutárního orgánu:

Zprávu převzal


.....
předseda

Dne: 27. 02. 2023

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:

- rozpočet svazku pro rok 2022 byl schválen valnou hromadou dne 16.12.2021 jako schodkový
- 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 2021 byl projednán na zasedání valné hromady dne 28.4.2022, byl zveřejněn vhodným způsobem a v zákonném termínu a jeho projednání bylo uzavřeno s výrokem bez výhrady
- rozpočtový výhled je schválen dne 25.3.2021 na roky 2022-2025

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 2022 neprovozoval žádnou podnikatelskou činnost

písm. d) – peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

- svazek neměl v roce 2022 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 dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 167 132 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 2022 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 66 740 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 2022 nebyla u svazku zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zjištění:

- v účetním období 2022 bylo provedeno 41 výběrových řízení, z toho 37 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 2022 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 2022 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 31.12.2022 na stavy příslušných účtů hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- konečné zůstatky majetku a závazků k 31.12.2021 vykazované v rozvaze navazují na počáteční zůstatky vykazované v rozvaze k 1.1. 2022
- kontrola použití rozpočtové skladby závady nebyly zjištěny
- k provedení inventarizace vydal vedoucí manažer svazku příkaz a stanovil komise a

určil termíny provedení inventur; výsledek inventarizace bude projednán na předsednictvu v únoru 2023; rozdíly nebyly zjištěny

- opravy v účetnictví nejsou prováděny jednotným způsobem; měly by být prováděny tak, aby se opravou nezměnil obrát opravovaného účtu, tzn. částka mínus i plus na stejnou stranu účtu
- platba, který byly omylem připsána na účet SVK byla zaúčtována jako závazek k dodavatelům ve výši 5,6 mil. Kč a zůstala takto vykázána v rozvaze; správné účtování je na účet 378 – ostatní krátkodobé závazky
- příloha k účetní závěrce byla zpracována dle nové metodiky, některé texty v části A.2, A.6. B a D je třeba. zpřesnit, případně doplnit

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

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočet

- Schválený rozpočet pro rok 2022 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2022-2025 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 2/2022 a 3/2022
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka - Bystřice nad Pernštejnem – FOROTA V, Nové veselí RVRK ul. K Újezdu
- 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. 2022, 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 31.12.2022
- 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, duben a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období květen a listopad 2022,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2022

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Vydané faktury č.20/2022 – č.45/2022

- Kniha vydaných faktur 2022
- Evidence smluv

Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.136 až 295
- Kniha došlých faktur 2022
- 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

Ostatní

- Zápisy z jednání valné hromady a předsednictva ze dne 28.4.2022 a 23.6.2022
- Zápisy z jednání výborů ze dne 12.1.2022 a 13.12.2022
- Výpočet poměrových ukazatelů