

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

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, 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 územní samosprávný celek Sdružení měst a obcí Bukovská voda

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

Název: Sdružení měst a obcí Bukovská voda
IČ: 650 50 541
Právní forma: Územně samosprávný celek – Svazek měst a obcí
Příjemce zprávy: Valná hromada
Doba provedení: 18.1.2022, 26.1.2022, 21.3.2022
Přezkoumávané období: rok 2021
Místo přezkoumání: Dolní Bukovsko – sídlo SMO BV
Přezkoumání provedl: Ing. Vendula Malečková, číslo osvědčení 1982

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření Sdružení měst a obcí Bukovská voda bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi Sdružením měst a obcí Bukovská voda a auditorem Ing. Vendulou Malečkovou.

2. Předmět přezkoumání

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 územního celku
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 územního celku
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem

3. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. 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

4. Vymezení odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumávání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán SMO BV.

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 hospodaření Sdružení měst a obcí Bukovská voda je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Sdružení měst a obcí Bukovská voda 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 územního celku Sdružení měst a obcí Bukovská voda. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

6. Závěr přezkoumání

a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkající se rozpočtových prostředků

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na valné hromadě dne 24.06.2021 jako schodkový usnesením č.28/2021. Příjmy byly schváleny ve výši 27 496 398,-Kč, výdaje ve výši 34 354 871,-Kč, financování ve výši 6 858 473,-Kč. Saldo příjmů a výdajů je ztráta ve výši 6 858 473,- Kč, která bude pokryta z peněžního toku.

Při tvorbě rozpočtu na rok 2021 bylo vycházeno ze schváleného rozpočtového výhledu. V průběhu roku 2021 byla schválena dvě rozpočtová opatření :

1. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na jednání představenstva dne 26.08.2021, jedná se navýšení příjmů o 22 300,38 Kč, usnesení č. 150/27/2021
2. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na jednání představenstva dne 20.12.2021, jedná se o změnu příjmů o 153 142,48 Kč, změnu výdajů o 102 684,04 Kč. Financování změna -50 458,44 Kč, usnesení č.170/31/2021.

b) Finanční operace týkající se tvorby a užití peněžních fondů

Částka 4 508108,40 Kč byla převedena na účet nerozděleného zisku předcházejících účetních období.

c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

U SMO BV se hlavní činnost rovná činnosti podnikatelské. SMO BV je plátcem daně z příjmu právnických osob. Pro stanovení základu pro daň z příjmu jsou používány daňové odpisy. Pokud jde o věcnou a časovou souvislost účtování nebyly shledány nedostatky.

d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více ÚSC, nebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami. Žádné v roce 2021 neproběhly.

e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví SMO BV účtuje o závazcích okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. k datu vzniku závazku. K 31.12.2021 činí zůstatek účtu 321 – dodavatelé Kč 93 560,83.

f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. U SMO BV se takový případ nevyskytl.

g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a dalším osobám. Územní celek nevykazuje žádné půjčky ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a ze státních fondů.

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku bylo dále ověřováno:

1. Nakládání a hospodaření s hmotným majetkem ve vlastnictví územního celku. Zde konstatujeme, že s majetkem územního celku je řádně nakládáno. O majetek je řádně pečováno, majetek je řádně evidován, řádně inventarizován a dokladován.
2. Územní celek nehospodáří s majetkem státu.
3. Územní celek v roce 2021 nezadával veřejnou zakázku dle zákona o veřejných zakázkách.
4. Krátkodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2021 zůstatek ve výši Kč 2 250 517,34 (odběratelé ve výši Kč 2 024 675,59, krátkodobé poskytnuté zálohy v částce Kč 97 437,64, dohadné účty aktivní ve výši Kč 128 404,11). Dlouhodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2021 zůstatek ve výši Kč 600 000,00.

V roce 2021 došlo k navýšení ostatního dlouhodobého finančního majetku z hodnoty 41 180 430,71 Kč na hodnotu 43 161 830,98 Kč, nárůst činil částku 1 981 400,27 Kč. Z toho investice do fondu kvalifikovaných investorů činí k 31.12.2021 10 454 201,- Kč. V roce 2021 došlo k prodeji podílových listů Conseq Private Invest v pořizovací ceně 15 000 000,00 Kč. Tržba z prodeje podílových listů činila 16 025 640,75 Kč.

Závazky celkem k 31.12.2021 činily v Kč	1509055,83
Z toho:	
Dodavatelé	93560,83
Krátkodobé přijaté zálohy	31000,00
Zaměstnanci	172626,00
Sociální pojištění	64800,00
Zdravotní pojištění	29866,00
Daň z příjmů	857640,00
Jiné přímé daně	28637,00
Daň z přidané hodnoty	229259,00
Ostatní krátkodobé závazky	1667,00

5. SMO BV se nezavázalo k ručení za závazky fyzických a právnických osob.
6. SMO BV nemá zastavený majetek k 31.12.2021.
7. K majetku územního celku nejsou zřízena žádná věcná břemena.
8. Účetnictví vedené územním celkem je vedeno v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb. a navazujícími předpisy.
Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti.
Stavy rozvahových účtů jsou doloženy inventurami.
Doporučujeme vytvářet účetní rezervy dle § 8 odst. 1 zákona o vodovodech a kanalizacích.
9. Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst.3 písm.b) zákona 420/2004 Sb.

a) podíl pohledávek na rozpočtu

10,30 %

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Pohledávky	2851
B	Rozpočtové příjmy	27672
A/B*100		

b) podíl závazků na rozpočtu

5,45 %

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Závazky	1509
B	Rozpočtové příjmy	27672
A/B*100		

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

0%

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Zastavený majetek	0
B	Aktiva celkem brutto	226425
A/B*100		

10. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Závěr

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Sdružení měst a obcí Bukovská voda za rok 2021 na podkladě údajů o ročním hospodaření.

Po provedení přezkoumání hospodaření SMO Bukovská voda, a to v oblastech:

- a) přezkoumání hospodaření organizace dle rozpočtu
- b) přezkoumání hospodaření organizace s ostatními finančními prostředky
- c) přezkoumání nakládání s majetkem organizace

jsme dospěli k závěru, že SMO Bukovská voda se odchýlila v účetním období od rozpočtu hospodaření v níže uvedených sekcích Výkazu Fin 2-12M

Sekce	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v procentech
I.				
Výdaje celkem po konsolidaci	34354871,00	34457555,04	16038173,24	46,54
II.				
Financování celkem po konsolidaci	6858473,00	6785714,18	-11633638,93	-171,44

I.

Ve výdajích celkem po konsolidaci se SMO Bukovská voda významně odchýlila v roce 2021 od rozpočtu v níže uvedených položkách:

Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v procentech
5171-Opravy a udržování	8000000,00	7911000,00	3646845,66	46,10
6121-Budovy, haly a stavby	6322871,00	6322871,00	3424026,54	54,15
6441-Investiční půjčky prostředky obcím	8000000,00	8000000,00	0	0

II.

Ve financování celkem po konsolidaci se SMO Bukovská voda významně odchýlila od rozpočtu v roce 2021 v níže uvedené položce:

Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v procentech
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity-výdaje		0	-20000000,00	0

III.

Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k názoru, že hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2021 ve všech významných ohledech v souladu s předpisy upravujícími finanční hospodaření DSO a zobrazení těchto skutečností v účetních a finančních výkazech je ve všech významných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a předpisy vydanými k jeho provedení.

Datum vyhotovení zprávy: 21.3.2022

AUDIT 99, s.r.o.

U Poráků 511

381 01 Český Krumlov

IČ: 260 150 48

Auditor: ing. Vendula Malečková, číslo osvědčení 1982



Datum předání zprávy: 21.3.2022

Podpis příjemce zprávy:

Přílohy:

Výkaz hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021

Rozvaha k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021

Příloha k 31.12.2021