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 1.1.2023 do 31.12.2023

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: 8.2.2024 - 2.4.2024
Přezkoumávané období: rok 2023
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 2023 byl schválen na valné hromadě dne 27.04.2023 jako schodkový usnesením č.8/2023. Příjmy byly schváleny ve výši 27 410 173,-Kč,
výdaje ve výši 48 713 500,-Kč, financování ve výši 21 303 327 ,-Kč.

V průběhu roku 2023 byla schválena dvě rozpočtová opatření :

1. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na jednání představenstva dne 5.10.2023, usnesením č.43/9/2023, Příjmy se zvyšují o částku 150 000,- Kč z důvodu nárůstu úroků na finančních účtech , výdaje se zvyšují o částku o částku 55 000,-Kč , náklady týkající se oslav 30. výročí.

2. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na jednání představenstva dne 30.11.2023, příjmy se zvyšují o 150 500,- Kč. (úroky , nájemné pomocné provozy).Výdaje navýšení položek 5139, 5169, 5172, 6119. Usnesení č.50/11/2023. Financování se nemění.

b) Finanční operace týkající se tvorby a užití peněžních fondů

Částka 994 888,47 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 žádné v roce 2023 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 31.12.2023 činí zůstatek účtu 321 – dodavatelé Kč 1 255 203,94.

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 nehospodaří s majetkem státu.

3. Územní celek v roce 2023 nezadával veřejnou zakázku dle zákona o veřejných zakázkách.

4. Krátkodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2023 zůstatek ve výši
   Kč 3 219 051,04 (odběratelé 1 809 259,04 , daň z příjmů ve výši 1 334 200,- Kč.
   Dlouhodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2023 zůstatek ve výši
   Kč 200 000,00.

   SMO BV k 31.12.2023 na účtu 067 – Dlouhodobé půjčky vykazuje částku
   27 975 000,- Kč. Jedná se o bezúročné půjčky obcím. V roce 2023 byly poskytnuty dlouhodobé půjčky obcím ve výši 10 000 000,00 Kč. Jedná se o poskytnutou půjčku Jindřichův Hradec ve výši 5 000 000,00 a půjčku obci Dírná ve výší 5 000 000 Kč.
   V roce 2023 bylo z dlouhodobých půjček splaceno 4 850 000,00 Kč

Závazky celkem k 31.12.2023 činily v Kč	1751391,52
Z toho:	
Dodavatelé	1255203,94
Krátkodobé přijaté zálohy	23264,20
Zaměstnanci	97495,00
Sociální pojištění	37482,00
Zdravotní pojištění	17912,00
Jiné přímé daně	14901,00
Daň z přidané hodnoty	303652,38
Ostatní krátkodobé závazky	1481,00

5. SMO BV se nezavázalo k ručení za závazky fyzických a právnických osob.

6. SMO BV nemá zastavený majetek k 31.12.2023.

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 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 12,47 %

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Pohledávky	3419
B	Rozpočtové příjmy	27410
A/B*100		

b) podíl závazků na rozpočtu 6,39 %

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Závazky	1751
B	Rozpočtové příjmy	27410
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	231574
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 2023 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

I.

Sekce	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v procentech
I.				
Rozpočtové příjmy	27410173,00	29561855,45	53708069,17	181,68
II				
Výdaje celkem	48713500,00	48919000,00	61511223,08	125,74
III.				
Financování celkem po konsolidaci	21303327,00	19357144,55	7803153,91	40,31
IV.				
Výdaje celkem po konsolidaci	48713500,00	48919000,00	37375009,19	76,40

II.
Ve výdajích celkem po konsolidaci se SMO Bukovská voda významně odchýlila v roce 2023 od rozpočtu v níže uvedených položkách:

Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v procentech
5171-Opravy a udržování	21000000,00	21000000,00	17363157,15	82,68
6121-Budovy , haly a stavby	4900000,00	4001500,00	1500,00	0,04
5362-Platby daní státnímu rozpočtu	6000000	6000000	3148488,00	52,47
Paragraf 2310 - pitná voda	48583500,00	48708800,00	37160957,46	76,29

III.
Ve financování celkem po konsolidaci se SMO Bukovská voda významně odchýlila od rozpočtu v roce 2023 v níže uvedené položce:

Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v procentech
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity-příjmy (+)	35000000,00	35000000,00	45000000	128,57
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity-výdaje (-)	-35000000,00	-35000000,00	-10000000	28,57

IV.
Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k názoru, že hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2023 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.
Současně zdůrazňujeme skutečnost:

- SMO BV poskytuje bezúročné půjčky, přestože průměrná míra inflace v roce 2023 dosáhla 8,6 %.
- SMO BV netvoří rezervy na opravy vodohospodářské soustavy.
- SMO BV eviduje na ostatním dlouhodobým finančním majetku k 31.12.2023 částku 47 118 tis. Kč a na dlouhodobých půjčkách 27 975 tis. Kč.

Datum vyhotovení zprávy: 2.4.2024

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: 2.4.2024

Podpis příjemce zprávy:

Přílohy:
Výkaz hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023
Rozvaha k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023
Příloha k 31.12.2023
Příloha č.1

Příloha č.1

Odsouhlasili jsme inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2023

Odsouhlasili jsme konfirmace dlouhodobého finančního majetku k 31.12.2023

Odsouhlasili jsme konfirmace krátkodobého finančního majetku k 31.12.2023

Odsouhlasili jsme provedení dokladových inventur zásob, pohledávek, vlastního kapitálu, závazků a přechodných účtu aktiv a pasiv k 31.12.2023

Odsouhlasili jsme přijaté faktury za opravy dlouhodobého majetku

Odsouhlasili jsme přijaté investiční faktury do dlouhodobého hmotného majetku

Odsouhlasili jsme vystavené faktury společnosti ČEVAK, a.s.

Odsouhlasili jsme proúčtování přecenění dlouhodobého finančního majetku proti vlastnímu kapitálu.

Odsouhlasili jsme proúčtování výnosových úroků z finančního majetku za účetní období roku 2023.

Odsouhlasili jsme návaznost údajů uvedených v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a příloze k účetní závěrce na účetní evidenci a provedené inventarizace a konfirmace k 31.12.2023.

Odsouhlasili jsme plnění rozpočtu ve výkazu FIN 2 -12M u významných položek, které se týkaly poskytnutých půjček obcím, oprav dlouhodobého majetku, investic do dlouhodobého hmotného majetku a skutečnosti ohledně plnění rozpočtu jsme uvedli do závěru zprávy o přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku.