

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023

(v Kč)

Schváleno Valnou hromadou Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko dne 28.5.2024, č.j. 4/1/2024/VH.

Údaje o organizaci

identifikační číslo	49457004
název	Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko
ulice, č.p.	nám. Míru 111
obec	Tišnov
PSČ, pošta	666 01

Kontaktní údaje

telefon	739080753
fax	
e-mail	I.straska@svazvak-tisnov.cz
WWW stránky	http://www.svazvak-tisnov.cz/

Doplňující údaje organizace

Hlavní činnost:
zásobování pitnou vodou
odvádění a čištění odpadních vod
pronájem majetku

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy			
Kapitálové příjmy	65 494 500,00	66 051 300,00	66 066 738,36
Přijaté transfery		539 800,00	530 510,50
Příjmy celkem	32 612 000,00	47 529 700,00	39 777 920,64
	98 106 500,00	114 120 800,00	106 375 169,50
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>			
Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2111 Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv		50 400,00	50 215,00
211 Příjem z vlastní činnosti		50 400,00	50 215,00
2139 Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	65 492 500,00	65 492 500,00	65 509 012,80
213 Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku	65 492 500,00	65 492 500,00	65 509 012,80
2141 Příjem z úroků	2 000,00	2 000,00	1 145,56
2142 Příjem z podílů na zisku a dividend		506 400,00	506 365,00
214 Přijaté výnosy z finančního majetku	2 000,00	508 400,00	507 510,56
21 Příjem z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	65 494 500,00	66 051 300,00	66 066 738,36
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	65 494 500,00	66 051 300,00	66 066 738,36
3111 Příjem z prodeje pozemků		9 300,00	
3113 Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku		47 000,00	47 000,00
311 Příjem z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)		56 300,00	47 000,00
3121 Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku		483 500,00	483 510,50
312 Ostatní kapitálové příjmy		483 500,00	483 510,50
31 Příjem z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy		539 800,00	530 510,50
3 Kapitálové příjmy (souč. za třídu 3)		539 800,00	530 510,50
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	65 494 500,00	66 591 100,00	66 597 248,86
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1 792 000,00	2 358 600,00	2 358 520,93
412 Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	1 792 000,00	2 358 600,00	2 358 520,93
4139 Ostatní převody z vlastních fondů	30 000 000,00	30 000 000,00	22 806 395,15
413 Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti	30 000 000,00	30 000 000,00	22 806 395,15
41 Neinvestiční přijaté transfery	31 792 000,00	32 358 600,00	25 164 916,08
4213 Investiční přijaté transfery ze státních fondů		3 069 500,00	3 069 496,51
4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu		2 000 000,00	2 000 000,00
421 Investiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně		5 069 500,00	5 069 496,51
4221 Investiční přijaté transfery od obcí	820 000,00	10 101 600,00	9 543 508,05
422 Investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	820 000,00	10 101 600,00	9 543 508,05
42 Investiční přijaté transfery	820 000,00	15 171 100,00	14 613 004,56
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	32 612 000,00	47 529 700,00	39 777 920,64
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	98 106 500,00	114 120 800,00	106 375 169,50

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	67 275 000,00	70 600 600,00	56 319 535,90
Kapitálové výdaje	24 600 000,00	38 269 000,00	31 971 352,29
Výdaje celkem	91 875 000,00	108 869 600,00	88 290 888,19
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platby zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	1 800 000,00	1 832 000,00	1 831 864,00
501 Platby	1 800 000,00	1 832 000,00	1 831 864,00
5021 Ostatní osobní výdaje		55 600,00	55 550,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	400 000,00	560 000,00	560 000,00
502 Výdaje na ostatní platby za provedenou práci	400 000,00	615 600,00	615 550,00
5031 Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	500 000,00	630 600,00	630 600,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	200 000,00	230 200,00	230 198,00
5038 Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	10 000,00	10 000,00	7 984,00
503 Povinné a zákonné pojistné placené zaměstnavatelem	710 000,00	870 800,00	868 782,00
50 Výdaje na platy, a obdobné a související výdaje	2 910 000,00	3 318 400,00	3 316 196,00
5122 Podlimitní věcná břemena	300 000,00	138 500,00	101 701,00
5123 Podlimitní technické zhodnocení	800 000,00	249 500,00	243 152,00
512 Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem	1 100 000,00	388 000,00	344 853,00
5132 Ochranné pomůcky	4 000,00	8 000,00	7 818,00
5133 Léky a zdravotnický materiál	4 000,00	4 000,00	1 902,00
5136 Knihy a obdobné listinné informační prostředky	2 000,00	294 000,00	285 364,00
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	400 000,00	297 000,00	221 820,68
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	80 000,00	237 600,00	202 002,22
513 Výdaje na nákup materiálu	490 000,00	840 600,00	718 906,90
5141 Úroky vlastní	1 277 000,00	1 187 000,00	1 091 318,64
514 Úroky a ostatní finanční výdaje	1 277 000,00	1 187 000,00	1 091 318,64
5151 Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	6 000,00	6 000,00	1 037,79
5153 Plyn	60 000,00	60 000,00	57 612,26
5154 Elektrická energie	30 000,00	30 000,00	11 393,84
5156 Pohonné hmoty a maziva	80 000,00	94 000,00	90 457,26
515 Výdaje na nákup vody, paliv a energie	176 000,00	190 000,00	160 501,15
5161 Poštovní služby	10 000,00	10 000,00	1 708,00
5162 Služby elektronických komunikací	30 000,00	30 000,00	28 203,27
5163 Služby peněžních ústavů	150 000,00	159 800,00	140 673,00
5164 Nájemné	120 000,00	134 100,00	134 026,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	200 000,00	165 000,00	105 945,00
5167 Služby školení a vzdělávání	4 000,00	4 000,00	
5168 Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	120 000,00	155 200,00	155 108,46
5169 Nákup ostatních služeb	6 304 000,00	6 991 000,00	6 978 529,91
516 Výdaje na nákup služeb	6 938 000,00	7 649 100,00	7 544 193,64
5171 Opravy a udržování	6 085 000,00	7 712 900,00	7 712 731,45
5172 Podlimitní programové vybavení	10 000,00	42 000,00	37 485,80
5173 Cestovné	20 000,00	20 000,00	
5175 Pohoštění	200 000,00	173 900,00	103 025,80
517 Výdaje na ostatní nákupy	6 315 000,00	7 948 800,00	7 853 243,05
5194 Výdaje na věcné dary		11 400,00	11 350,00
519 Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a výdaje na věcné dary		11 400,00	11 350,00
51 Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje	16 296 000,00	18 214 900,00	17 724 366,38
5349 Ostatní převody vlastním fondům	30 000 000,00	30 000 000,00	22 806 395,15
534 Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti	30 000 000,00	30 000 000,00	22 806 395,15
5362 Platby daní státnímu rozpočtu	18 005 000,00	18 009 000,00	11 417 707,66
5365 Platby daní krajům, obcím a státním fondům	4 000,00	4 000,00	780,00
5367 Výdaje z finančního vypořádání mezi obcemi		980 300,00	980 264,71
536 Ostatní neinvestiční transfery jiným rozpočtům a platby daní	18 009 000,00	18 993 300,00	12 398 752,37

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	48 009 000,00	48 993 300,00	35 205 147,52
5499	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	60 000,00	74 000,00	73 826,00
549	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	60 000,00	74 000,00	73 826,00
54	Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám	60 000,00	74 000,00	73 826,00
5	Běžné výdaje (třída 5)	67 275 000,00	70 600 600,00	56 319 535,90
6121	Stavby	23 000 000,00	35 703 700,00	29 608 983,29
6122	Stroje, přístroje a zařízení	400 000,00	201 000,00	113 498,00
6123	Dopravní prostředky		739 400,00	739 290,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	23 400 000,00	36 644 100,00	30 461 771,29
6130	Pozemky	100 000,00	431 000,00	315 705,00
613	Pozemky	100 000,00	431 000,00	315 705,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	23 500 000,00	37 075 100,00	30 777 476,29
6341	Investiční transfery obcím	1 100 000,00	1 193 900,00	1 193 876,00
634	Investiční transfery rozpočtům územní úrovně	1 100 000,00	1 193 900,00	1 193 876,00
63	Investiční transfery	1 100 000,00	1 193 900,00	1 193 876,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	24 600 000,00	38 269 000,00	31 971 352,29
Výdaje celkem (třída 5+6)		91 875 000,00	108 869 600,00	88 290 888,19
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		6 231 500,00	5 251 200,00	18 084 281,31

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8114			
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu OSFA (+/-)	8115	7 434 700,00	8 415 000,00	4 418 117,31-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118			
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123			
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků (-)	8124	13 666 200,00-	13 666 200,00-	13 666 164,00-
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8125			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8127			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8128			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901			
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		6 231 500,00-	5 251 200,00-	18 084 281,31-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	7 647 801,33	4 418 117,31	12 065 918,64	4 418 117,31-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	7 647 801,33	4 418 117,31	12 065 918,64	4 418 117,31-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	89 655,03	10 975,50-	78 679,53
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	1 143 416 433,64	41 008 112,18	1 184 424 545,82
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	105 593 870,18	4 244 898,17	109 838 768,35
Pěstitelské celky trvalých porostů	1,00		1,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 821 592,74	252 317,14	4 073 909,88
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	984 161,88		984 161,88
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	2 758 143,00	313 500,00	3 071 643,00
Kulturní předměty			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrát	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořízený dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	51 280 774,04	13 810 352,32-	37 470 421,72
Pořízený dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem			
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti			
Dlouhodobé půjčky			
Termínované vklady dlouhodobé			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	5 526 000,00		5 526 000,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávký k softwaru			
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	89 655,03-	10 975,50	78 679,53-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	258 512 075,09-	18 225 345,50-	276 737 420,59-
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	74 617 207,96-	5 104 298,79-	79 721 506,75-
Oprávký k pěstelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	3 821 592,74-	252 317,14-	4 073 909,88-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	109 717,00-	19 685,00-	129 402,00-

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1 792 000,00	2 358 600,00	2 358 520,93
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	30 000 000,00	30 000 000,00	22 806 395,15
4221	Investiční přijaté transfery od obcí	820 000,00	10 101 600,00	9 543 508,05
5349	Ostatní převody vlastním fondům	30 000 000,00	30 000 000,00	22 806 395,15
5367	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi		980 300,00	980 264,71
6341	Investiční transfery obcím	1 100 000,00	1 193 900,00	1 193 876,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
29511	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze SR	2 000 000,00	x	2 000 000,00	x
29511	6121	Stavby	x	2 000 000,00	x	2 000 000,00
29511	DOTACE Z MZE Hajánky - zásobování vodou		2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
90992	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	3 069 500,00	x	3 069 496,51	x
90992	6121	Stavby	x	0,00	x	0,00
90992	Investiční DOTACE ze SFŽP Národní program ŽP		3 069 500,00	0,00	3 069 496,51	0,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1: Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 1.1.2023 do 31.12.2023, zpracovaný firmou TOP taxAUDITING, s.r.o., IČ: 45477639

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko nemá zřízené další právnické osoby.

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko byl založen v roce 1993. Názvy 21 členských obcí svazku: Běleč-Křepetov, Braniškov, Březina, Čebín, Drásov, Heroltice, Hradčany, Jinačovice, Lažánky, Lomnička, Malhostovice, Maršov, Moravské Knínice, Předklášteří, Rozdrojovice, Sentice, Šerkovice, Tišnov, Újezd u Tišnova, Vohančice, Železné. Členský příspěvek na rok 2023 je 28.000,00Kč na 1 hlas. Svazek má obchodní podíl ve společnosti SVAZ VKMO s.r.o. v hodnotě 5.526.000,00Kč. V roce 2023 obec Heroltice vložila do hospodaření svazku dlouhodobý majetek v hodnotě 5.970.603,62Kč. Celková hodnota vloženého dlouhodobého majetku do hospodaření svazku od členských obcí je ve výši 507.721.084,11Kč, kterou svazek eviduje ve svých aktivech. Od cizích subjektů v roce 2023 svazek bezúplatně nabyt vodovodní a kanalizační řady v hodnotě 1.314.967,00Kč. V roce 2023 svazek zařadil do DM významné investice: "Vohančice - rozšíření, zdrojové a akumulační posílení vodárenské soustavy", "Tišnov, ul. Wagnerova - rekonstrukce a doplnění vodovodu", "Tišnov, ul. Hřbitovní - rekonstrukce a prodloužení vodovodního řadu", "Tišnov, ul. Drbalova - prodloužení stoky jednotné kanalizace". Významné rozpracované investiční stavby svazku: "Skupinový vodovod Tišnov - intenzifikace a dostavba rozvodných sítí, posílení akumulace pitné vody", "ČOV Tišnov, Březina - intenzifikace a rozšíření", "Předklášteří - lokalita Pod Horkou - technická infrastruktura", "Hájanky, zásobování pitnou vodou z vodojemu Jamné", "Celková rekonstrukce ul. Husovy v Tišnově". V roce 2023 svazek provedl 3 rozpočtová opatření, schválené VH a předsednictvem svazku v 5/2023, 11/2023 a 12/2023. V roce 2023 svazek přijal 2 investiční dotace: ze SFŽP číslo projektu 1190400171 dle žádosti o platbu č. 6 na akci: "Vohančice - rozšíření, zdrojové a akumulační posílení vodárenské soustavy", z MZE číslo projektu 126D412003101 na akci: "Hájanky, zásobování pitnou vodou z vodojemu Jamné". Investiční příspěvky v roce 2023 svazek přijal od obce Předklášteří a města Tišnova. Investiční příspěvek v roce 2023 svazek poskytl obci Heroltice. V roce 2023 svazek pokračuje ve splácení 5 úvěrů od České spořitelny, a.s., stav závazků z úvěrů k 31.12.2023 je ve výši 35.923.484,62Kč, splatnost úvěrů bude v letech 2024, 2028 a 2032. Úvěry byly přijaty pro krytí výdajů za rekonstrukce a výstavby stokových sítí v obcích Čebín, Sentice, Železné, Šerkovice a Tišnov ul. Za Mlýnem, dále pro rekonstrukce a opravy vodovodů a kanalizací v Tišnově ul. Brněnská a ul. Riegrova. Výnosy svazku z pronájmu majetku za rok 2023 byly ve výši 57.126.000,00Kč, provozovatel: Vodárenská akciová společnost, a.s.. Výsledek hospodaření svazku před zdaněním k 31.12.2023 je zisk ve výši 25.275.296,35Kč.

Razítko účetní jednotky

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

Osoba odpovědná za účetnictví

Lucie Stráská

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

Ing. Jan Moronga

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Statutární zástupce

Tomáš Kříž

Podpisový záznam
statutárního zástupce

Faint, illegible text at the top of the page, possibly bleed-through from the reverse side.

Faint, illegible text block in the middle of the page.

Faint, illegible text block.

Faint, illegible text block.

Faint, illegible text block.

Faint, illegible text block.

Faint, illegible text block.

Faint, illegible text block.



ZPRÁVA O VÝLEDKU 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, podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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. 2023 do 31. 12. 2023

I. Všeobecné informace

Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (oprávnění auditora KAČR č. 0098), Ing. Štěpán Gregor (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 2136) a Ing. Marcela Gregorová. Organ oprávněný jednat jménem svazku byl zastoupen předsedou svazku Tomášem Křížem.

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů na základě smlouvy uzavřené dne 21. 3. 2024. Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno zpracováním požadavků potřebných pro provedení přezkoumání hospodaření dne 21. 3. 2024 (první kontrolní úkon).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dne 6. 5. 2024 (finální fáze přezkoumání) v sídle svazku, po předchozí přípravě z předaných a veřejně dostupných podkladů v sídle auditora. Posledním kontrolním úkonem při přezkoumání hospodaření před vydáním zprávy auditora bylo ověření výpočtu poměrových ukazatelů (poslední kontrolní úkon), a to v den 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 územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 svazku,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění,
- 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 svazku,
- i) ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost se neprovádí.

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 svazek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na svazku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

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 svazku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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 svazku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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. 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 svazku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2023 nebyly zjištěny 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 a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku

Svazek provedl propočít 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	4,35
Podíl závazků na rozpočtu	20,03
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,76

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

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) 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.

Ve smyslu ustanovení § 17, zákona č.23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.



VII. Další informace

Návrh zprávy o přezkoumání hospodaření byl před jejím vydáním projednán se zástupcem orgánu oprávněným jednat jménem svazku, této osobě byl předán stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy přijaty žádné připomínky.

V Brně dne 10. 5. 2024

Podpis auditora:



TOP taxAUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Znalecká kancelář (MSP ČR 63/97-OOD)

Přílohy

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

1215 EAST 58TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637

UNIVERSITY OF CHICAGO LIBRARY
1215 EAST 58TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637

Rozpočet kontrolovaného subjektu

Rozpočtový výhled a usnesení o jeho projednání a schválení
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
Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění
Návrh závěrečného účtu kontrolovaného subjektu za rok 2023

Účetnictví a výkazy

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023
rozvaha
výkaz zisku a ztráty
Příloha k účetní závěrce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2023
Vyhodnocení provedených inventarizací
Inventurní soupisy ke všem analytickým účtům
Účtová osnova platná pro účetní období roku 2023
Hlavní kniha, analyticky členěná
Účetní deník za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
Příjmové pokladní doklady za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
Výdajové pokladní doklady za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
Interní doklady za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
Přijaté faktury za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
Vydané faktury za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
Bankovní výpisy za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Majetková evidence
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku v roce 2023
Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku

Seznam bank a bankovních účtů
Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2023
Seznam společností, ve kterých má organizace obchodní podíl

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2023
Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek
Přehled prominutých pohledávek včetně rozhodnutí
Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek
Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti
Kniha vydaných faktur

Závazky

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2023
Kniha došlých faktur
Mzdová rekapitulace za prosinec 2023 a za období leden až prosinec 2023
Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2023

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek
Seznam veřejných zakázek ukončených v roce 2023
Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám
P23V00000001

Smlouvy

Seznam smluv uzavřených kontrolovaným subjektem platných ve sledovaném období
Výběr ze smluv o převodu majetku (kupní a směnné smlouvy)
Výběr ze smluv o dílo
Výběr z nájemních smluv
Smlouvy o zřízení bankovních účtů
Úvěrové smlouvy
Smlouvy o zřízení zástavního práva
Pojistné smlouvy

Ostatní

Usnesení Valné hromady svazku
Zápisy z kontrol finančního výboru
Seznam vnitřních předpisů kontrolovaného subjektu
Vnitřní předpisy vztahující se k vedení účetnictví, rozpočtové oblasti a finanční kontrole
Seznam použitých účelových znaků, ORG, ORJ, zkratk apod.
Záznamy o schválení, zveřejnění záměru k vybraným položkám prodaného a pronajatého majetku
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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavního města Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvl. právního předpisu
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, 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.