# SDRUŽENÍ MĚST A OBCÍ BUKOVSKÁ VODA

## Návrh závěrečného účtu za rok 2020

### 1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2020 v tis. Kč

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost |
|---|---|---|---|
| **Příjmy celkem** | **26.000** | **26.273** | **26.752** |
| Třída 5 – běžné výdaje | 19.246 | 21.246 | 20.126 |
| Třída 6 – kapitál.výdaje | 17.754 | 15.754 | 9.493 |
| **Výdaje celkem** | **37.000** | **37.000** | **29.619** |
| **Saldo: příjmy-výdaje** | **-11.000** | **-10.727** | **-2.867** |
| Třída 8 – financování | 11.000 | 10.727 | 2.867 |

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí v účtárně (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).
SMO BV schválila 2. rozpočtové změny.
Veškeré nedaňové příjmy byly získány s platných smluv a vykázány ve finančním výkazu.
Hlavní rozdíl salda tvoří výdaje na akci „Obnova potrubí DN400, DN 400 areál" a nedočerpané kapitálové výdaje na investiční akce v třídě 6. Akce se během roku projednávaly a jednotlivé informace upřesňovaly na jednáních představenstva.
Běžné výdaje jsou nižší, úspory byly v oblasti platů a oprav, občerstvení, PHM a k čerpání docházelo v souladu s úpravami v rozpočtu.
Hospodářský výsledek roku 2020 je zisk 4.508.108,40 Kč a o rozhodnutí bude jednáno na valné hromadě.

### 2) Hospodářská činnost

SMO BV se nezabývá žádnou hospodářskou činností. U SMO BV se činnost hlavní rovná činnosti podnikatelské. SMO BV je plátcem daně z příjmu právnických osob a DPH.

### 3) Stav účelových fondů

SMO BV přidělila na účet nerozděleného zisku minulých let částku 7.737. 321,60 Kč.
Sociální fond stav k 31.12.2020: 139.543,31 Kč
Tvorba a čerpání je podle zásad směrnice č. 25 z 01.11.2018

### 4) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Splátky v roce 2020 byly podle smluv dodrženy a činily celkem 1.510.000 Kč. SMO BV poskytla v roce 2020 novou zápůjčku Městu Týn nad Vltavou na 2 akce „Kolodějská-vodovod oprava", „Předčice-vodovod-výstavba nového vodovodního řadu" v celkové částce 8.000.000 Kč. Obci Lodhéřov byl půjčen 1.000.000 Kč . Veselí nad Lužnicí, Dobšice, Záhoří, Modrá Hůrka dluží za nesplacené půjčky 6.345.000 Kč. SMO BV má ještě v dlouhodobém finančním majetku investiční účet u společnosti Conseq, EnCor Funds SICAV a.s. v předpokládané částce 41.180.430,71 Kč.
SMO BV neměla v roce 2020 žádný dlouhodobý závazek vůči státu, závazky jsou jen krátkodobé.

SMO BV účtuje o závazcích okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. k datu vzniku závazku. K 31.12.2020 činí tato krátkodobé závazky 1.485.000 Kč a je to zůstatek účtu dodavatelé 867.000 Kč, na zálohách 31Kč, DPH 311.000 Kč a ostatní závazky plynoucí z pracovně-právních vztahů 276.000 Kč.

| | |
|---|---|
| Stav základního běžného účtu | 17.190.046,55 Kč |
| Termínovaný vklad krátkodobý | 30.630.306,96 Kč |
| Jiné běžné účty –soc. fond | 139.543,31 Kč |

**5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření SMO BV za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření provedla firma AUDIT 99, s.r.o., Český Krumlov k 22.04.2021.
Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č.93/2009 Sb., o auditorech a změněn některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standartu č.52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů pro Sdružení měst a obcí Bukovská voda.
**Závěr zprávy:** Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Svazku měst a obcí Bukovská voda za rok 2020 na základě údajů o ročním hospodaření.
Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k názoru, že hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2020 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.
S finančními prostředky bylo hospodařeno v souladu s rozpočtem.
Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření SMO BV za rok 2020 bude přílohou k závěrečnému účtu a je k dispozici u ředitele SMO BV.

Schváleno Valnou hromadou dne …….. usnesením

V Dolním Bukovsku: 23.04.2021

Zpracovala: Ing. M. Černá

AUDIT99

# 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 1.1.2020 do 31.12.2020**

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: 2.12.2020, 20.1.2021
Přezkoumávané období: rok 2020
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 2020 byl schválen na valné hromadě dne 28. 05.2020 jako schodkový usnesením č. 17/2020. Příjmy byly schváleny ve výši 26 000 150,- Kč, financování v částce 11 000 000,- Kč, výdaje ve výši 37 000 150,-Kč.

Při tvorbě rozpočtu na rok 2020 bylo vycházeno ze schváleného rozpočtového výhledu. V průběhu roku 2020 byla schválena dvě rozpočtová opatření :

1. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na jednání představenstva dne 27.8.2020, jedná se o připsání úroků v částce 265 100,- Kč do příjmů. Ve financování změna na položce 8128 v částce -25 765 000,- Kč a změna stavu krátkodobých prostředků je 10 734 900,- Kč, usnesení 85/16/2020.
2. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na jednání představenstva dne 17.12.2020, jedná se o zvýšení příjmů o 7735,80 Kč z důvodu předplaceného nájemného, u výdajů zůstává částka stejná, došlo jen k přesunutí z investičních do neinvestičních položek, u financování je změna stavu krátkodobých prostředků 10 758 162,28 Kč usnesení č.107/20/2020.

b) Finanční operace týkající se tvorby a užití peněžních fondů

SMO BV přidělila do sociálního fondu částku 193 433,04 Kč, částka 7 737 321,60 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 2020 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 31.12.2020 činí zůstatek účtu 321 – dodavatelé Kč 866 628,89. Poskytnutý úvěr od Českomoravské záruční a rozvojové banky ve výši Kč 4 737 000,00 určený na akci REKO ÚV D. Bukovsko byl v roce 2019 splacen. Úvěr byl zachycen na účtu 452.

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 2020 nezadával veřejnou zakázku dle zákona o veřejných zakázkách.

4. Krátkodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2020 zůstatek ve výši Kč 2 997 865,38 ( odběratelé ve výši Kč 2 002 319,63, daň z příjmu ve výši Kč 828 080, dohadné účty aktivní ve výši Kč 167 465,75). Dlouhodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2020 zůstatek ve výši Kč 800 000,00.

   V roce 2020 došlo k navýšení ostatního dlouhodobého finančního majetku z hodnoty 15 636 662,13,- Kč na hodnotu 41 180 430,71- Kč, nárůst činil 25 543 768,58 Kč. Z toho investice do fondu kvalifikovaných investorů činí k 31.12.2020 částku 10 201 132,46 Kč. V roce 2020 došlo k navýšení bezúročných půjček z hodnoty 6 375 000,- Kč na hodnotu 14 545 000,- Kč, nárůst činil 8 170 000, 00 Kč.

| **Závazky celkem k 31.12.2020 činily Kč** | **1485002,89** |
|---|---|
| Z toho: | |
| Dodavatelé | 866628,89 |
| Zaměstnanci | 144308,00 |
| Sociální pojištění | 63484,00 |
| Zdravotní pojištění | 28597,00 |
| Jiné přímé daně | 38112,00 |
| Daň z přidané hodnoty | 311203,00 |
| Ostatní krátkodobé závazky | 1670,00 |

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

6. SMO BV nemá zastavený majetek k 31.12.2020.

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 410/2009 Sb. a navazujícími předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti. Stavy rozvahových účtů jsou doloženy inventurami.

9. Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst.3 písm.b) zákona 420/2004 Sb.

a) podíl pohledávek na rozpočtu 12,82 %

| Text | Text | Částka v tis. Kč |
|---|---|---|
| A | Pohledávky | 3798 |
| B | Rozpočtové příjmy | 29620 |
| A/B*100 | | |

b) podíl závazků na rozpočtu 5,01 %

| Text | Text | Částka v tis. Kč |
|---|---|---|
| A | Závazky | 1485 |
| B | Rozpočtové příjmy | 29620 |
| A/B*100 | | |

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0%

| | Text | Částka v tis. Kč |
|---|---|---|
| A | Zastavený majetek | 0 |
| B | Aktiva celkem brutto | 213099 |
| 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 Svazku měst a obcí Bukovská voda za rok 2020 na základě údajů o ročním hospodaření.

Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k názoru, že hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2020 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.

S finančními prostředky bylo hospodařeno v souladu s rozpočtem.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

Datum vyhotovení zprávy: 22.4.2021

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: 22.4.2021

Podpis příjemce zprávy:

Přílohy:

Výkaz hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2020
Rozvaha k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
Příloha k 31.12.2020