

**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

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 nehospodář s majetkem státu.
3. Územní celek v roce 2020 nezažádal 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. Stavby 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	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.

auditem 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.

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