

návrh
ZÁVĚREČNÝ ÚČET
DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko za rok 2022

Rozpočet svazku na rok 2022 byl schválen na jednání valné hromady DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko dne 30.6.2022, usnesením č. 2.15/2022. V průběhu roku 2022 byly vydány celkem 2 rozpočtová opatření. O provedení rozpočtových opatření je vedena evidence v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech. Uloženy v kanceláři DSO.

I. Schválený rozpočet pro rok 2022 v druhovém třídění dle tříd

třída	Schváleno	Rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutečnost 2021	Schválený rozpočet 2022
1 Daňové příjmy		0,00	0,00	0,00	0,00
2 Nedaňové příjmy		17 806 000,00	18 060 000,00	17 813 260,78	22 404 000,00
3 Kapitálové příjmy		0,00	0,00	0,00	0,00
4 Přijaté transfery		33 268 000,00	32 518 000,00	87 725 096,97	6 888 000,00
Příjmy celkem		51 074 000,00	50 578 000,00	105 538 357,75	29 292 000,00
	konsolidace příjmů	0,00	0,00	56 169 342,65	0,00
	příjmy konsolidované	51 074 000,00	50 578 000,00	49 369 015,10	29 292 000,00
5 běžné výdaje		7 276 000,00	1 103 000,00	54 611 366,26	14 957 000,00
6 Kapitálové výdaje		55 799 000,00	77 939 000,00	76 382 310,98	3 449 000,00
Výdaje celkem		63 075 000,00	79 042 000,00	130 993 677,24	18 406 000,00
	konsolidace výdajů	0,00	0,00	56 169 342,65	0,00
	příjmy konsolidované	63 075 000,00	79 042 000,00	74 824 334,59	18 406 000,00
8 Financování		12 001 000,00	28 464 000,00	25 455 319,49	-10 886 000,00

II. Přehled rozpočtových opatření

Číslo	Schváleno	příjmy	výdaje	financování
1/2022 30.11.2022		29 558 000,00	20 281 000,00	-9 277 000,00
2/2022 20.12.2022		29 668 000,00	20 537 000,00	-9 131 000,00

III. Hospodaření dle Výkazu zisku a ztrát

	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Výnosy	27 867 474,43	28 108 342,83
- Náklady	26 147 976,78	27 290 712,08
- vypočtená daň	255 043,12	378 476,88
= Výsledek hospodaření před zdaněním	1 974 540,77	1 196 107,63
= Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 719 497,65	817 630,75

IV. Hospodaření s majetkem

Účetní jednotka v roce 2022 dokončila či nakoupila a zařadila do majetkové evidence tento majetek:

018 DDNHM		
Software webových stránek VAK	20 000,00	nákup
021 Stavby	hodnota	
Blučina, opatření na K, odlehčovací komora	651 380,00	investice
Žabčice, prodloužení V ul.Pomezní a ul. Tichá	4 233 830,53	investice
Žabčice, prodloužení K ul.Pomezní a ul. Tichá	8 346 044,50	investice
Žabčice, přípojka NN- ul.Pomezní a ul. Tichá	40 524,00	investice
Žabčice, ČS4 a ČS5 - Pomezní a Tichá	3 790 391,54	investice
Přísnotice, ul.Padělky, propojení V Hanuš	79 283,00	dar
Blučina, Na Příkopech vodovod Obec Blučina	195 620,20	dar
Blučina, Na Příkopech kanalizace Obec Blučina	293 430,30	dar

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory	hodnota	
Žabčice, ČS4 a ČS5-ul.Pomezni a ul. Tichá	1 706 574,97	investice
ČSOV 1 - Vojkovice, ul. Polní	252 000,00	investice
ČSOV 4 - Vojkovice, ul. Družstevní	195 000,00	investice
ČSOV 5 - Židlochovice, ul. Brněnská, Karlova peká	273 000,00	investice
ČSOV 8 - Židlochovice, ul. Brněnská	266 000,00	investice
ČS JÚ Vojkovice - měření hladiny ve studnách	167 000,00	investice
028 DDHM a věcná břemena - DSO oprávněný		
Vodoměr DN50, v.č.8SEN0121802235	10 162,30	nákup
Vodoměr DN50, v.č.8SEN0121802233	10 162,30	nákup
Vodoměr DN50, v.č.8SEN0122720468	10 162,30	nákup
Vodoměr DN50, v.č.8SEN0122715731	10 162,30	nákup

Účetní jednotka v roce 2022 z majetkové evidence vyřadila dlouhodobý majetek

Programové vybavení Bentley	11 027,10	nákup
Software internetových stránek VaK	16 000,00	nákup

Účetní jednotka v roce 2022 zaúčtovala odpisy u majetku ve výši:

018 078 Oprávky k DDNHM	27 027,10	20 000,00
019 079 Oprávky k DNHM	115 116,00	
021 081 Oprávky ke stavbám	12 727 177,00	
022 082 Oprávky k mov.věcem a souborům	2 999 020,00	
028 088 Oprávky k DDHM	40 649,20	

	stav k 31.12.2021	přírůstek/úbytek	stav k 31.12.2022
042 Nedokončený DHM	113 615 231,99	-17 817 115,54	95 798 116,45
069 ostatní dlouhodobý finanční majetek	2 152 900,00	0,00	2 152 900,00

V. Stav majetku, závazky, pohledávky

Provedla inventarizaci majetku svazku k 31. 12. 2022 s těmito výsledky:

	brutto
018 Drobný dlouh. nehmot.majetek	140 531,38
019 Ostatní dlouh. nehmot. majetek	3 456 750,00
021 Budovy, haly, stavby	642 584 793,65
022 Samostat. movité věci a soubory	67 648 244,00
028 Drobný dlouh. hmotný majetek	454 996,93
031 Pozemky	719 807,23
042 Pořízení dlouh. hmot. majetku	95 798 116,45
069 Ostatní dlouh. finanční majetek	2 152 900,00
078 Oprávky k DDNHM	-140 531,38
079 Oprávky k DNHM	-720 407,00
081 Oprávky ke stavbám	-294 805 623,52
082 Oprávky k sam.mov.věcem a souborům	-30 157 600,00
088 Oprávky k DDHM	-454 996,93
231 Základní běžný účet	25 366 074,75
244 Termínované vklady krátkodobé	18 000 000,00
261 Pokladna	1 875,00
262 Peníze na cestě	0,00
311 Odběratelé	0,00
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	0,00
321 Dodavatelé	-1 322 024,49
324 Krátkodobé přijaté zálohy	0,00
331 Zaměstnanci (za 12/2022)	-71 561,00
336 sociální pojištění	-26 791,00
337 zdrav.pojištění	-12 511,00
341 Daň z příjmů - DPPO	-120 192,00

342 Jiné přímé daně	-11 350,00
343 DPH	-261 465,00
345 Jiné daně a poplatky	0,00
346 pohledávky za vybr.ústřed.vládními	0,00
347 Závazky ke státnímu rozpočtu	0,00
348 Pohledávky za rozpočtem ÚSC	0,00
374 Přijaté zálohy na transfery	0,00
377 Ostatní krátkodobé pohledávky	4 000,00
378 Ostatní krátkodobé závazky	-670,00
381 Náklady příštích období	670,00
384 Výnosy příštích období	0,00
388 Dohadné účty aktivní	57 992 696,65
389 Dohadné účty pasivní	0,00
401 Jmění účetní jednotky	-494 538 724,34
403 Dotace na pořízení dlouhod.majetku	-181 142 268,80
406 Oceňovací rozdíly při změně metody	179 024 613,25
431 Výsledek hospodaření	0,00
432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta	-9 189 514,87
452 Přijaté návratné fin.výpomoci dlouh.	-21 419 510,56
472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	-58 132 696,65
491 počáteční účet rozvahový	0,00
901 Jiný drobný dlouh.nehmotný majetek	3 497,52
902 Jiný drobný dlouh.hmotný majetek	958 348,66
922 Dlouh.podmíň. pohledávky	710 786 438,84
933 Krátkodob.podmíň.pohledávky z jiných sml.	0,00
934 Dlouh.podmíň.pohledávky z jiných sml.	320 207 000,00
945 Dlouh.podmíň.úhrady	0,00
955 Ostatní dlouh.podmíň.pohledávky z transferů	0,00
968 Dlouhodobé podmíň.závazky z užívání	-36 470 084,00
971 Krátkod.podmíň.závazky –dlouh.majet.	-1 603 250,00
972 Dlouhod.podmíň.závazky –dlouh.majet.	-68 970,00
973 Krátkod.podmíň.závazky-z jiných smluv	-3 054 403,00
974 Dlouhod.podmíň.závazky-z jiných smluv	-18 983 829,96
992 věcná břemena oprávněný	295 949,00
999 Vyrovňovací účet k podrozvahovým úč.	-972 070 697,06

VI. Inventarizace

Předsednictvo DSO dne 27.11.2022 na jednání schválilo plán inventur na rok 2022, členy inventarizační komise a předsedy IK. Byl zjištěn skutečný stav majetku, pohledávek a závazků k rozvahovému dni a ten byl porovnán se stavem v účetnictví. V inventarizační zprávě bylo konstatováno: Nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

VII. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. O přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákona č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů, a auditorského standardu č.52 - Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Přezkoumání provedl K auditor, s.r.o. s výsledkem "nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky", které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst.3 zákona o přezkoumávání hospodaření. (Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání svazku za rok 2022 je přílohou k závěrečnému účtu)

VIII. Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a dotace poskytnuté

ÚZ	Účel poskytnuté dotace	2022	Vráceno v 2022	dotace
	Žabčice - Malé Žabčice, kanalizace a vodovod	0,00	0,00	14 152 205,00

X. Přehled přijatých členských příspěvků

od obce	výše
Blučina	920 000,00

Hrušovany u Brna	1 342 000,00
Přísnotice	885 000,00
Unkovice	83 000,00
Vojkovice	115 000,00
Žabčice	836 000,00
Židlochovice	1 746 000,00
Celkem	5 927 000,00

X. Přehled přijatých transferů od obcí

od obce	výše
Židlochovice	960 474,00
Celkem	960 474,00

XI. Přehled přijatých půjček a splátek půjček z minulých let

od obce	výše přijaté půjčky	výše splátky půjčky
Blučina	0,00	687 654,00
Hrušovany u Brna	0,00	237 664,00
Přísnotice	0,00	0,00
Unkovice	0,00	0,00
Vojkovice	0,00	372 960,00
Žabčice	0,00	474 029,00
Židlochovice	0,00	2 023 969,43
od SFŽP	0,00	446 232,00
Celkem	0,00	4 242 508,43

XII. Bankovní účty

231 010 Běžný účet - ČS, a.s.	7 070 027,87
231 011 Fond oprav - ČS, a.s.	335 503,49
231 012 Fond investic - ČS, a.s.	138 326,89
231 015 ČNB	2 007,17
231 016 Spořicí účet - ČS, a.s.	17 820 209,33
231 xxx Celkem k 31.12.2022	25 366 074,75
244 101 Termínovaný vklad - na 1 měsíc	10 000 000,00
244 106 Termínovaný vklad - na 6 měsíc	8 000 000,00
244 xxx Celkem k 31.12.2022	18 000 000,00

Celkem k 31.12.2022 na bankovních účtech **43 366 074,75**

XIII. Závěrečný účet

	celkem	převody vlastním fondům	po konsolidaci
příjmy	73 862 154,40	44 200 000,00	29 662 154,40
výdaje	61 549 800,23	44 200 000,00	17 349 800,23
financování	-12 312 354,17		-12 312 354,17

V souladu se zákonem č. 563/1991 o účetnictví, v platném znění a dalšími souvisejícími právními předpisy byla provedena roční účetní závěrka DSO VaK Židlochovicko k 31.12.2022. Ve stanovených termínech byly zpracovány veškeré požadované účetní a finanční výkazy.

Roční účetní závěrka včetně všech zákonem předepsaných výkazů je uložena v kanceláři svazku VaK Židlochovicko ve Vojkovicích, Hrušovanská 214 po telefonické domluvě a na webových stránkách www.vakzidlochovicko.cz

Občané členských obcí svazku mohou písemně uplatnit připomínky k závěrečnému účtu ode dne vyvěšení do doby zasedání valné hromady adresované na sídlo DSO VaK Židlochovicko nebo ústně na zasedání valné hromady DSO při jeho projednávání dne 22.6.2023 od 9,30 hod. ve Vojkovicích na obecním úřadě. K nahlédnutí v listinné podobě je v úředních hodinách: středa 8:00 – 16:00 hod. v kanceláři svazku.

Seznam příloh závěrečného účtu:

1. Výkaz plnění rozpočtu FIN -12
2. Rozvaha
3. Výkaz zisku a ztrát
4. Příloha k účetní závěrce
5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
6. Inventarizační zpráva
7. Plnění rozpočtu - závazné ukazatele za období 12.2022
8. Plnění rozpočtu dle tříd
9. Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Návrh závěrečného účtu je zveřejněn v užším rozsahu na kamenných a na elektronických úředních deskách všech obcí DSO a v plném znění na webových stránkách DSO.

Vyhotovil:	Martina Furchová	účetní
Zodpovídá:	Karel Klein	předseda

elektronicky u DSO

Vyvěšeno: 6. června 2023

Sejmuto:

Plnění rozpočtu dle tříd

Za období: 12/2022

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy

<i>Třída</i>	<i>2</i>	<i>NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
2131		Příjmy z pronájmu pozemků	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2132		Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	21 385 540,00	21 386 000,00	100,00	21 386 000,00	100,00	460,00
2141		Příjmy z úroků (část)	119 983,40	3 000,00	3 999,4	113 000,00	106,18	-6 983,40
2142		Příjmy z podílů na zisku a dividend	868 257,00	603 000,00	143,99	869 000,00	99,91	743,00
2321		Přijaté neinvestiční dary	169 900,00	180 000,00	94,39	180 000,00	94,39	10 100,00
2324		Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	231 000,00	231 000,00	100,00	231 000,00	100,00	0,00
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			22 774 680,40	22 404 000,00	101,65	22 780 000,00	99,98	5 319,60
<i>Třída</i>	<i>4</i>	<i>PŘIJATÉ TRANSFERY</i>						
4121		Vojk.-Neinvest.přijaté transf	5 927 000,00	5 927 000,00	100,00	5 927 000,00	100,00	0,00
4134		Převody z rozpočtových účtů	44 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44 200 000,00
4221		Investiční přijaté transfery od obcí Vojkovice	960 474,00	961 000,00	99,95	961 000,00	99,95	526,00
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY celkem:			51 087 474,00	6 888 000,00	741,69	6 888 000,00	741,69	-44 199 474,00
Příjmy celkem:			73 862 154,40	29 292 000,00	252,16	29 668 000,00	248,96	-44 194 154,40

Plnění rozpočtu dle tříd

Výdaje								
Třída	5	BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5011		Platy zaměstnanců v pracovním poměru	552 109,00	555 000,00	99,48	555 000,00	99,48	2 891,00
5023		Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	240 000,00	240 000,00	100,00	240 000,00	100,00	0,00
5031		Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	181 568,00	185 000,00	98,14	185 000,00	98,14	3 432,00
5032		Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	71 290,00	75 000,00	95,05	75 000,00	95,05	3 710,00
5038		Povinné pojistné na úrazové pojištění	2 355,00	3 000,00	78,50	3 000,00	78,50	645,00
5042		Odměny za užití počítačových programů	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
5122		Podlimitní věcná břemena	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00
5133		Léky a zdravotnický materiál	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
5136		Knihy, učební pomůcky a tisk DPH	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
5137		Drobný hmotný dlouhodobý majetek vodoměry	268 026,88	223 000,00	120,19	298 000,00	89,94	29 973,12
5139		Nákup materiálu jinde nezařazený	20 782,93	36 000,00	57,73	36 000,00	57,73	15 217,07
5141		Úroky vlastní	6 964,20	13 000,00	53,57	13 000,00	53,57	6 035,80
5154		Elektrická energie	2 040,48	3 000,00	68,02	3 000,00	68,02	959,52
5161		Poštovní služby	1 004,00	1 000,00	100,40	2 000,00	50,20	996,00
5162		Služby telekomunikací a radiokomunikací	12 438,66	12 000,00	103,66	13 000,00	95,68	561,34
5163		Služby peněžních ústavů	69 432,80	93 000,00	74,66	93 000,00	74,66	23 567,20
5164		Nájemné- DPH	6 220 938,20	6 225 000,00	99,93	6 223 000,00	99,97	2 061,80
5166		Konzultační, poradenské a právní služby	3 000,00	5 000,00	60,00	5 000,00	60,00	2 000,00
5167		Služby školení a vzdělávání	10 322,70	26 000,00	39,70	26 000,00	39,70	15 677,30
5168		Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologie	39 492,14	48 000,00	82,28	48 000,00	82,28	8 507,86
5169		Nákup ostatních služeb	351 930,00	553 000,00	63,64	553 000,00	63,64	201 070,00
5171		Opravy a udržování	6 415 000,00	6 420 000,00	99,92	6 420 000,00	99,92	5 000,00
5172		Programové vybavení	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
5173		Cestovné (tuzemské i zahraniční)	3 807,00	6 000,00	63,45	6 000,00	63,45	2 193,00
5175		Pohoštění	2 851,80	5 000,00	57,04	5 000,00	57,04	2 148,20
5191		Zaplacené sankce	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
5194		Věcné dary	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
5345		Převody vlastním rozpočtovým účtům	44 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44 200 000,00
5362		Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1 469 663,28	179 000,00	821,04	2 229 000,00	65,93	759 336,72
5363		Úhrady sankcí jiným rozpočtům	4 280,86	6 000,00	71,35	6 000,00	71,35	1 719,14
5365		Platby daní a poplatků krajům,obcím a státním fondům	1 480,00	5 000,00	29,60	5 000,00	29,60	3 520,00
5909		Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE celkem:			60 150 777,93	14 957 000,00	402,16	17 082 000,00	352,13	-43 068 777,93
<hr/>								
Třída	6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE						
6119		Ostatní nákup DNHM - DPH	0,00	0,00	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00
6121		Budovy, haly a stavby	1 156 892,30	2 052 000,00	56,38	2 058 000,00	56,21	901 107,70
6122		Stroje, přístroje a zařízení	242 130,00	1 397 000,00	17,33	1 372 000,00	17,65	1 129 870,00
Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE celkem:			1 399 022,30	3 449 000,00	40,56	3 455 000,00	40,49	2 055 977,70
Výdaje celkem:			61 549 800,23	18 406 000,00	334,40	20 537 000,00	299,70	-41 012 800,23

Plnění rozpočtu dle tříd

Financování								
<i>Třída</i>	<i>8</i>	<i>FINANCOVÁNÍ</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>		<i>Rozpočet upravený</i>		<i>Rozdíl</i>
					<i>%</i>		<i>%</i>	
	8115	Změna stavu krátkodobých prost	10 169 933,18	-6 642 000,00	-153,12	13 113 000,00	77,56	2 943 066,82
	8118	Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-18 000 000,00	0,00	0,00	-18 000 000,00	100,00	0,00
	8123	Dlouhodobé přijaté půjč.prostředky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8124	Židl.-Splátka půjčky	-4 242 508,43	-4 244 000,00	99,96	-4 244 000,00	99,96	-1 491,57
	8901	Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter	-239 778,92	0,00	0,00	0,00	0,00	239 778,92
Třída 8	FINANCOVÁNÍ celkem:		-12 312 354,17	-10 886 000,00	113,10	-9 131 000,00	134,84	3 181 354,17
Financování celkem:			-12 312 354,17	-10 886 000,00	113,10	-9 131 000,00	134,84	3 181 354,17

ZPRÁVA O VÝSLEDKU 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 ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů nebo 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 (dále DSO)

Vodovody a kanalizace Židlochovicko

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Karel Klein

Předseda

Zadavatel zakázky:

Vodovody a kanalizace Židlochovicko

Hrušovanská 214

667 01 Vojkovice

IČO 49458841

Auditorská společnost:

K auditors, s.r.o. registrovaná Komorou auditorů České republiky jako auditorská společnost oprávněná provádět auditorskou činnost (dále jen auditor), zastoupenou Ing. Zdeňkem Křížem, jednatelem na adrese Veveří 102, 616 00 Brno

IČ: 29220017

DIČ: CZ 29220017

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Zdeněk Kříž

Bc. Jitka Uhlířová

Ing. Jana Vítámvásová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Sídlo územně samosprávného celku.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo 9. 12. 2022 na Obecním úřadu ve Vojkovicích. Prvním úkonem učiněným dne 9. 12. 2022 bylo seznámení se s rozpočtem na rok 2021 a procesem jeho schvalování.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo 13.4.2023 na Obecním úřadu ve Vojkovicích. Posledním úkonem byla kontrola návaznosti údajů na výkazy účetní závěrky dne 30.5.2023.

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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, a
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko.

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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko 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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko 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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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 DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili rizika.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 662 154,40 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 406 805,49 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 662 154,40 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	14,86 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	812 956 139,64 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Svazek nemá dlouhodobé pohledávky.

Svazek má dlouhodobé závazky v celkové výši 79 552 207,21 Kč, z toho:

- 21 419 510,56 Kč přijaté návratné finanční výpomoci

- 58 132 696,65 Kč dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

V roce 2023 bude splaceno 3 094 314,56 Kč z přijatých návratných finančních výpomocí.

Ukazatele spočítané DSO souhlasí s námi spočtenými ukazateli.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU DSO VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO 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 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 DSO Vodovody a kanalizace židlochovicko nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 30.5.2023

K auditors, s.r.o., auditorské oprávnění KA ČR č. 595

Ing. Zdeňkem Křížem – statutární auditor, Auditorské oprávnění KA ČR č. 1888

Sídlo: Veverří 102, 616 00 Brno

IČ: 29220017

DIČ: CZ 29220017

.....
Ing. Zdeněk Kříž

Karel Klein
Předseda DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko
Sídlo: Hrušovanská 214, Vojkovice, 667 01 Židlochovice

.....
Karel Klein

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko

.....
Ing. Zdeněk Kříž
auditor

.....
Karel Klein
předseda

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) XY dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření 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 a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů;
- 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;
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- 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, ve znění pozdějších předpisů;
- 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), ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů;
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
- 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;
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů;

- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů;
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě^o; a
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků.

Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovody a kanalizace Židlochovicko jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Účetnictví a výkazy DSO,

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31.12.2022 (rozvaha, výsledovka, příloha)

Výkazy pro hodnocení plnění FIN 2-12 M sestavené k 31.12.2022

Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků

Inventarizační zpráva – jmenování a proškolení inventarizační komise

Inventarizační soupisy k vybraným účtům

Analytická obrátová předvaha

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 (účetní deník, hlavní kniha)

Účetní osnova platná v kontrolovaném roce 2022

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy

Účetní metodika

Rozpočet

Střednědobý výhled rozpočtu a usnesení o jeho projednání a schválení včetně zveřejnění na úřední desce

Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, usnesení o jeho projednání a schválení

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby

Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu za období 2022 včetně projednání, schválení a zveřejnění

Závěrečný účet za rok 2021 včetně informace o jeho zveřejnění

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Registr dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Položkový seznam zařazeného a vyřazeného majetku

Seznam nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Inventurní soupis účtů 013, 018, 021, 022, 028, 041, 042 a majetku evidovaného na podrozvahových účtech

Vybrané karty hmotného movitého majetku

Zápisy z inventarizace

Krátkodobý finanční majetek

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31.12.2022

Vybrané bankovní výpisy

Vybrané bankovní doklady

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31.12.2022

Knihy vydaných faktur

Závazky

Saldo závazků ke dni 31.12.2022

Kniha došlých faktur

Mzdová rekapitulace

Výběr ze mzdové agendy, mzdové listy

Daně

Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2021

Propočet kalkulace daně z příjmů za rok 2022

Daňová přiznání za rok 2022

Fondy

Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů

Rozpis přírůstků a úbytků fondů

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů a dotací

Přehled poskytnutých transferů a dotací

Dokumentace k vybranému vzorku přijatých transferů

Dokumentace k vybranému vzorku poskytnutých transferů

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis k zadávání výběrových řízení veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek (ukončených řízení) realizovaných v roce 2022

Dokumentace k vybranému vzorku zakázek:

Ostatní

Zápisy ze zasedání předsednictva a VH