Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko, Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou

Předsednictvo Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko svolává

VALNOU HROMADU

dne 28. 4. 2022
v 9.00 hodin

(8.30 – 9.00 hodin prezence)

Kino Vysočina
(Brodská 1000, Žďár nad Sázavou – hlavní vchod)

Program:

1) **Zahájení**
2) **Volba předsedajícího valné hromady, zapisovatele, sčitatele, dvou ověřovatelů zápisu, návrhové komise a schválení způsobu hlasování valné hromady**
3) **Závěrečný účet a výsledek hospodaření za rok 2021**
4) **Audit hospodaření roku 2021 a zpráva kontrolní komise**
5) **Stanovení členského příspěvku na rok 2023**
6) **Schválení odměn členům předsednictva a kontrolní komise za rok 2021**
7) **Schválení vstupu obce Radňovice do SVK Žďársko**
8) **Informace – přehled majetku SVK (MIM a SIM)**
9) **Diskuse a přijetí usnesení**

Upozornění:
Zástupci měst a obcí musí při účasti na valné hromadě SVK Žďársko předložit **doklad o delegování zástupce obce zastupitelstvem obce podle § 84 odstavec 2, písmeno f) – zástupce na valné hromady**, platného zákona o obcích. Tento doklad bude součástí zápisu z valné hromady Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko.

VYVĚŠENO 11.4.2022

SEJMUTO

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko
Vodárenská 2
591 01 Žďár nad Sázavou

Ing. Dagmar Zvěřinová
předsedkyně předsednictva SVK Žďársko

OBEC JÁMY
592 32 Jámy 47
Tel.: 566 621 713
e-mail: starosta@obec-jamy.cz
IČ: 00842133 DIČ: CZ00842133

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU A HOSPODAŘENÍ SVAZU VODOVODŮ A KANALIZACÍ ŽĎÁRSKO ZA ROK 2021

Subjekt: **Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko**
IČ: **43383513**
DIČ: **CZ43383513**
Subjekty svazku: celkem 83 obcí
Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je založen Č.j. Reg. 8/93 Okresním úřadem ve Žďáru nad Sázavou.
Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je plátcem DPH.

SVK Žďársko zpracovává uzávěrku 1x měsíčně a odevzdává jí na Kraj Vysočina.
V roce 2021 zpracovával tyto výkazy:
Výkaz FIN 2-12 M
Rozvaha
Výkaz zisku a ztráty
Příloha
Přehled o peněžních tocích
Přehled o změnách vlastního kapitálu
Schválení účetní závěrky
Seznam účetních jednotek patřících do DKCS

Výkaz FIN 2-12M

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2021 (v Kč na dvě desetinná místa)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění k 31.12.2021	% plnění k upravenému rozpočtu
1. Třída 1 - Daňové příjmy				
2. Třída 2 – Nedaňové příjmy	24.465.500,00	28.813.032,00	28.796.362,33	99,94
3. Třída 3 – Kapitálové příjmy		379.683,00	379.683,00	100,00
4. Třída 4 - Přijaté transfery	208.989.100,00	261.556.314,07	245.726.377,59	93,95
Příjmy celkem	**233.454.600,00**	**290.749.029,07**	**274.902.422,92**	**94,55**
5. Třída 5 – Běžné výdaje	38.227.625,00	11.988.581,72	14.155.466,48	118,07
6. Třída 6 – Kapitálové výdaje	334.015.363,49	357.548.835,84	307.833.135,10	86,10
Výdaje celkem	**372.242.988,49**	**369.537.417,56**	**321.988.601,58**	**87,13**
Konsolidace výdajů – týká se převodů mezi účty SVK, pol. 5342, 5345				
Saldo: Příjmů výdajů po kons.	**-138.788.388,49**	**- 78.788.388,49**	**- 47.086.178,66**	**59,76**
Třída 8 financování				
Přijaté úvěry a půjčky	60.000.000,00			
Splátky úvěrů dlouhodobých	-14.971.611,51	- 14.971.611,51	-12.494.427,22	98,06
Změna stavu krát.na bank. účtech	93.760.000,00	93.760.000,00	55.809.063,14	59,52
Operace z peněž. účtů organizace nemajících char. příjmů a výdajů			3.771.542,74	
Financování celkem	**138.788.388,49**	**78.788.388,49**	**47.086.178,66**	**59,76**

Majetek Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko se skládá z pořízení: privatizací, vlastní činností, darováním z obcí a vklad z obcí a měst.

	Pořizovací cena	Zůstatková cena
Dlouhodobý finanční majetek	22.392.977,80	
Nedokončený dlouhodobý majetek	298.899.491,89	
Majetek pořízený vlastní činností	4.306.592.037,00	2.605.636.755,00
Majetek dešťová kanalizace	18.773.768,00	13.845.951,00
Majetek nabytý darem	433.395.559,00	294.370.497,00
Majetek nabytý s právem hospodaření	727.007.694,00	538.769.465,00
Celkem	**5.807.061.527,69**	**3.452.622.668,00**

Privatizovaný majetek k 1.7.1994 činil 687.462.516,- Kč. Veškerý majetek Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko provozuje VAS a.s. divize Žďár nad Sázavou dle provozní smlouvy.
Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko vypracoval inventarizační zprávu za rok 2021 dle vyhlášky o inventarizaci č. 270/2010 Sb. Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení majetku. Hmotný i nehmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření.
Příjmy za nájemné v roce 2021 činily 107.068.814,00 Kč a na pol. 2132 příjmy z DPH ve výši 24.425.331,00 Kč. Výnosy z prodeje el. energie, plynu, vody na pronaj. majetku na budově SVK Žďársko na účtu 602 jsou ve výši 118.237,00 Kč.
V ostatních příjmech SVK Žďársko obdržel neinvestiční příspěvek z obcí na obyvatele ve výši 8.624.600,-Kč. Na investice obce a města přispěly v celkové výši 70.811.974,- Kč.
V roce 2021 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko obdržel tyto dotace:
Pol. 4213 – investiční přijaté transfery ze státního fondu SFŽP v celkové výši 37.752.288,07 Kč na akce Borovník – vodovod, spl. kanal, a ČOV, Doplnění technologie úpravny vody Vír, Košíkov – NV, napojení na vodovod Velká Bíteš, Odkanalizování obce Vídeň, Hlinné - kanalizace
Pol. 4222 – investiční přijaté transfery od krajů – ve výši 1.128.906,00 Kč na projekty „Košíkov – NV, napojení na vodovod Velká Bíteš", „Nové Město na Moravě – Vodojem Slavkovice".

Par. 2310 – voda

Výdaje celkem	255.633.378,14	Kč
Z toho investiční výdaje	232.511.218,96	Kč
Z toho neinvestiční výdaje	23.122.159,18	Kč

Par 2321 – kanalizace

Výdaje celkem	75.330.038,14	Kč
Z toho investiční výdaje	75.271.916,14	Kč
Z toho neinvestiční výdaje	58.122,00	Kč

Investiční náklady jsou členěny ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2021.
Neinvestiční náklady jsou členěny ve výkaze Fin 2-12 M k 31.12.2021.

Par. 3639 – komunální služby a územní rozvoj	50.000,00 Kč
Par. 6310 - úroky z účtů, služby peněžních ústavů	180.545,78 Kč
Par. 6320 – pojištění majetku SVK a vloženého majetku	327.898,00 Kč
Par. 6330 – převody vlastním fondům	17.408.609,52 Kč
Par. 6399 – platby daní a poplatků – DPH	- 27.048.667,00 Kč
Par. 6402 – finanční vypořádání minulých let	106.799,00 Kč
Par. 6409 – ostatní činnosti j.n.	0,00 Kč

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko zařadil majetek do užívání v pořizovací hodnotě ve výši 155.967.588,-Kč.
Z toho vklad majetku do hospodaření z obcí ve výši 50.029.648,-Kč.
SVK Žďársko vyřadil majetek v pořizovací hodnotě ve výši 5.525.407,-Kč.

Úvěry a půjčky
K 31.12.2021 má SVK Žďársko celkem nesplacené úvěry ve výši 5.069.120,63 Kč
na akci „Zajištění kvality pitné vody..."– konečná splatnost úvěru je 30.6.2022.
V roce 2021 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko uhradil splátky úvěrů ve výši 12.494.427,22 Kč.
Rezervní a sociální fond
Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko tvoří rezervní a sociální fond. V roce 2021 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko tvořil rezervní i sociální fond.
Tvorba fondů se řídí dle vnitroorganizační směrnice č. 8/93. V roce 2021 byla tvorba soc. fondu ve výši 133.700,- Kč, čerpání ve výši 96.611,40 Kč. Zůstatek na běžném účtu sociálního fondu k 31.12.2021 je
567.014,60 Kč.
Rezervní fond - čerpání bylo v celkové výši 450.000,- Kč - odměny členům předsednictva dle schválení valnou hromadou. Nevyčerpaná částka ve výši 157.040,- Kč byla vrácena zpět na rezervní fond. Dále byla v roce 2021 tvorba rezervního fondu ve výši 15.000.000,- Kč. Zůstatek na běžném účtu u rezervního fondu k 31.12.2021 je 16.696.950,39 Kč.

Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti účetní jednotka rozdělila do hlavní a hospodářské činnosti koeficientem 0,0958.

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	1.808.553,58	123.270.081,18
Výnosy celkem	646.976,93	186.626.584,31

Výsledek hospodaření v hlavní činnosti před zdaněním činí – 1.160.482,77 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období činí v hlavní činnosti – 1.161.576,65 Kč.
Výsledek hospodaření v hospodářské činnosti před zdaněním činí 68.224.770,40 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období je 63.356.503,13 Kč.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen valnou hromadou dne 25.3.2021 ve výši 387.214.600,- Kč a předsednictvo Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko schválilo celkem 10 rozpočtových opatření včetně konečného rozpočtu, který v r. 2021 činil v příjmech i výdajích 384.509.029,07 Kč.

Rozpočet Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko

Příjmy:	
Rozpočet schválený valnou hromadou vč. konsolidace	**387.214.600,00**
Rozpočtové opatření č.1	**- 3.734.858,00**
Rozpočtové opatření č.2	**21.283.310,00**
Rozpočtové opatření č.3	**2.909.721,00**
Rozpočtové opatření č.4	**5.564.610,18**
Rozpočtové opatření č.5	**7.386.966,45**
Rozpočtové opatření č.6	**6.489.306,20**
Rozpočtové opatření č.7	**11.124.904,62**
Rozpočtové opatření č.8	**- 9.489.152,00**
Rozpočtové opatření č.9	**21.463.189,62**
Rozpočtové opatření č.10	**- 65.703.569,00**
Celkem příjmy	**384.509.029,07**

Výdaje:	
Výdaje včetně konsolidace schválené valnou hromadou	**387.214.600,00**
Rozpočtové opatření č.1	**- 3.734.858,00**
Rozpočtové opatření č.2	**21.283.310,00**
Rozpočtové opatření č.3	**2.909.721,00**
Rozpočtové opatření č.4	**5.564.610,18**
Rozpočtové opatření č.5	**7.386.966,45**
Rozpočtové opatření č.6	**6.489.306,20**
Rozpočtové opatření č.7	**11.124.904,62**
Rozpočtové opatření č.8	**- 9.489.152,00**
Rozpočtové opatření č.9	**21.463.189,62**
Rozpočtové opatření č.10	**- 65.703.569,00**
Celkem výdaje	**384.509.029,07**

Zpráva o přezkoumání hospodaření SVK Žďársko je přílohou závěrečného účtu.
Audit provedla firma A.C.A. Audit, s.r.o., Žďár nad Sázavou.

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko Vodárenská 2 591 01 Žďár nad Sázavou

Zpracovala: Chalupová Jana

Žďár nad Sázavou dne 31.3.2022

Připomínky k návrhu Závěrečného účtu a hospodaření SVK Žďársko za rok 2021 mohou občané členských obcí uplatnit písemně do doby konání valné hromady nebo ústně při jeho projednávání na valné hromadě.
Návrh Závěrečného účtu a hospodaření SVK Žďársko za rok 2021 je zveřejněn v elektronické podobě na webových stránkách svazku www.svkzdarsko.cz v záložce dokumenty. Uvedený dokument je v listinné podobě k nahlédnutí v kanceláři SVK Žďársko, Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou.

Vyvěšeno: 11.4.2022
Sejmuto: ~~1. 04. 2022~~

OBEC JÁMY
592 32 Jámy 47
Tel.: 566 621 713
e-mail: starosta@obec-jamy.cz
IČ: 00842133 DIČ: CZ00842133

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

2021

Příjemce zprávy:
Zpráva je určena pro orgány svazku

A.C.A. Audit, s.r.o.
www.aca.cz

Charakteristika účetní jednotky:

Název územního celku:	Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko,
Sídlo:	Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou IČO: 433 83 513
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Vznik:	1. 4. 1993
Orgány svazku:	valná hromada, předsednictvo, předseda předsednictva
Statutární orgán:	předseda předsednictva Ing. Dagmar Zvěřinová
Způsob jednání:	za svazek navenek jedná předseda, v jeho nepřítomnosti místopředsedové; každá osoba oprávněná jednat jménem svazku, jedná samostatně
Předmět činnosti:	činnost spočívá zejména v: • Zajištění koncepce rozvoje a obnovy vodovodů a kanalizací • zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod • investorská inženýrská činnost
Způsob podepisování:	podepisování se děje tak, že k vytištěnému nebo vypsanému názvu Svazku připojí svůj podpis příslušný zástupce
Zástupci organizace:	Jana Chalupová Magdaléna Pavlíková
Předmět přezkoumání:	hospodaření DSO od 1.1.2021 do 31.12.2021
Místo přezkoumání:	sídlo svazku

Ověřovatel:	A.C.A. Audit, s.r.o. Smetanova 34 591 01 Žďár nad Sázavou 1 IČO: 25 33 85 87 číslo oprávnění 257
Jednatel:	Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544
Statutární auditor:	Ing. Alena Michálková Smetanova 34 591 01 Žďár nad Sázavou 1
Osoby provádějící přezkoumání	Ing. Alena Michálková Marie Zitová

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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:

Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dvou částech - dílčí přezkoumání dne 16.12.2021, příprava listopad, prosinec 2021, závěrečné přezkoumání dne 24.3.2022, příprava leden, únor 2022.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko:
Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno kontrolou obsazení funkcí statutárního orgánu členů svazku před uzavřením smlouvy.
Poslední činnosti auditora dodržení byla kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku svazku k 31.12.2021 dle §10/4/b zákona 420/2004 Sb.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem

9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

1. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

Definování odpovědností:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

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 ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 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 dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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 bere v úvahu vnitřní kontrolní systém dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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 dle této zprávy.

(výrok bez výhrady)

B) Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko za rok 2021 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. a)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky nad stanovenou materialitu.

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 neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko v budoucnosti:

D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	30 126 153,00 Kč
B	Vymezení rozpočtu	320 850 317 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9.39 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	37 948 207 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	320 850 317 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,83 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	5 825 905 437,84 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0.00%

A.C.A. Audit, s.r.o.
www.aca.cz

Dluh dobrovolného svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár nad Sázavou, dne 25.3.2022

.....

auditor

A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
DIČ: CZ25338587 ①
Osvědčení: 257

Odpovědný auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
Oprávnění číslo: 1544

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf" obdržel dobrovolný svazek obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.

Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána **Dne:** 21. 03. 2022

Připomínky statutárního orgánu:

Zprávu převzal ..... **Dne:** 28. 03. 2022

předseda

Svaz vodovodů a kanalizací
Žďársko
⑥ Vodárenská 2
591 01 Žďár nad Sázavou

Přílohy:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí[1]
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení §7/c zákona 420/2004 Sb. viz. zpráva auditora
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posouzen soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákonem č. č.340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad soudržnosti,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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,
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnám za výkon funkce členům zastupitelstev,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Příloha B

Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

1. **dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:**

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

- dne 17.12..2020 bylo schváleno rozpočtové provizorium a jeho pravidla
- rozpočet svazku pro rok 2021 byl schválen valnou hromadou dne 23.3.2021 jako schodkový
- návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách vhodným způsobem a v zákonném termínu
- věcné změny rozpočtu byly prováděny v souladu s příslušnými rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet za rok 2020 byl projednán na zasedání valné hromady dne 25.3.2021, byl zveřejněn vhodným způsobem a v zákonném termínu a jeho projednání bylo uzavřeno s výrokem bez výhrady
- rozpočtový výhled je schválen dne 25.3.2021 na roky 2022-2025

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

2. **dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. b) - g) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:**

písm. b) – finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

- svazek tvoří rezervní a sociální fond; pravidla tvorby a čerpání jsou stanovena

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

písm. c) – náklady a výnosy z podnikatelské činnosti

Zjištění:

- svazek v roce 2021 neprovozoval žádnou podnikatelskou činnost

písm. d) – peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

- svazek neměl v roce 2021 žádné finanční operace týkající se sdružených prostředků

písm. e) – finanční operace týkající se cizích zdrojů

Zjištění:

- svazek nemá žádné splatné závazky z obchodního styku, daní, sociálního ani zdravotního pojištění; má poskytnuté úvěry v celkové výši k 31.12.2021 5 069 tis. Kč a dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 114 023 tis. Kč na investice

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

písm. f) – hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu s na základě mezinárodních smluv

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2021 nebyla u svazku zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. g) – vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a jiným osobám

Zjištění:

- svazek obdržel příspěvky od obcí a účelové prostředky na financování investic ve výši 65 692 tis. Kč

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

3. **dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 2 písm. a) – h), v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:**

písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku

Zjištění:

- pro splnění požadavku zákona 128/2000 Sb., o obcích byly z hlediska pravomoci orgánů svazku odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle §85 zákona
- bylo ověřováno případné nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí

písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž svazek hospodaří

Zjištění

- pro přezkum za účetní období 2021 nebyla u svazku zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zjištění:

- v účetním období 2021 byla provedena 51 výběrových řízení, z toho 41 výběrových řízení malého rozsahu týkající se stavebních prací; bylo postupováno podle vnitřní směrnice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. d) – stav pohledávek a závazků, nakládání s pohledávkami a závazky

Zjištění

- stav pohledávek a závazků vedený v účetní evidenci byl k datu účetní závěrky řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou rovněž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zjištění:

- v účetním období 2021 nebylo schváleno žádné ručení za závazky třetích osob a ani žádné ručení nepřechází z minulých let

písm. f) – zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění:

- v účetním období 2021 nebyla schválena žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

písm. g) – zřizování věcných břemen k majetku svazku

Zjištění:

- V souvislosti s výstavbou a užíváním sítí byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcných břemen nadlimitních i do limitu.

písm. h) – účetnictví vedené svazkem

Zjištění:

- porovnáním údajů z Výkazu o plnění rozpočtu a rozvahy k 31.12.2021 na stavy příslušných účtů hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- konečné zůstatky majetku a závazků k 31.12.2020 vykazované v rozvaze navazují na počáteční zůstatky vykazované v rozvaze k 1.1. 2021
- kontrola použití rozpočtové skladby závady nebyly zjištěny

- k provedení inventarizace vydal vedoucí manažer svazku příkaz a stanovil komise a určil termíny provedení inventur; výsledek inventarizace bude projednán na předsednictvu v dubnu 2022; rozdíly nebyly zjištěny
-

V účetnictví svazku nebyly zjištěny chyby a nedostatky přesahující stanovenou materialitu.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočet

- Rozpočtové provizorium pro rok 2021 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Schválený rozpočet pro rok 2021 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2022-2025 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 3/2021 a 4/2021
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka - Bystřice nad Pernštejnem – Prodloužení vodovodu a splaškové kanalizace na par. č. 3192/7
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2021
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, duben a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období červen a prosinec 2021,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2021

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Vydané faktury č.65/2021 – č.84/2021
- Kniha vydaných faktur 2021
- Evidence smluv

Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.250 až 320
- Kniha došlých faktur 2021
- Rekapitulace mezd

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouvy o převodu majetku
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

Ostatní

- Zápisy z jednání valné hromady a předsednictva ze dne 25.3.2021 a 16.12.2021
- Zápisy z jednání výborů ze dne 16.3.2021 a 1.7.2021
-

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů