

**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 1.1.2024 do 31.12.2024

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: 8.1.2025 - 26.2.2025

Přezkoumávané období: rok 2024

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 právními nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví 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 2024 byl schválen na valné hromadě jako schodkový

- příjmy byly schváleny ve výši 32 658 869,56 Kč
- výdaje ve výši 53 153 800,00 Kč, financování ve výši 20 494 930,44 Kč

V průběhu roku 2024 byla schválena dvě rozpočtová opatření:

1. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na jednání představenstva dne 4.6.2024, usnesením č.84/17/2024. Příjmy se zvyšují o částku 13 790,00 Kč prodej, krátkodobého majetku. O tuto částku se upravuje i financování, které je ve výši 20 481 140,44 Kč.
2. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na jednání představenstva dne 19.12.2024, usnesením č.117/23/2024. Příjmy se zvyšují zejména o částku 2 200 000,00 Kč - splátky půjčených prostředků od obcí. Výdaje se zvyšují o 60 000,00 Kč za monitoring podzemních vod, o 112 370,00 Kč na položce 5169 a na položce 5321 je dar Městysu Dolní Bukovsko.

- b) Finanční operace týkající se tvorby a užití peněžních fondů.
Žádné přerozdělení nebylo

Ztráta za rok 2023 ve výši 4 318 668,91 Kč byla převedena na účet výsledku hospodaření 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 právníckými nebo fyzickými osobami. Žádné v roce 2024 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 31.12.2024 činí zůstatek účtu 321 – dodavatelé Kč 566 607,73.

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 2024 zadával veřejnou zakázku dle zákona o veřejných zakázkách. Jedná se zejména o zakázku „ Oprava vodovodu DN 300 mezi vrty H3 a H4“ a „ Oprava vodovodu ÚV D. Bukovsko směr VDJ Smrčí I.etapa“.
4. Krátkodobé pohledávky celkem vykazují k 31.12.2024 zůstatek ve výši Kč 2 283 405,88 (odběratelé 2 224 013,88 Kč, náklady příštích období ve výši 59 392,00 Kč).

V roce 2024 došlo k navýšení ostatního dlouhodobého finančního majetku z hodnoty 47 117 992,44 Kč na hodnotu 58 539 522,66 Kč, nárůst činil částku 11 421 530,22 Kč.

SMO BV k 31.12.2024 na účtu 067 – Dlouhodobé půjčky vykazuje částku 36 225 000,00 Kč. Jedná se o bezúročné půjčky obcím. K 31.12.2023 činily dlouhodobé půjčky částku 27 975 000,00 Kč. Zdůrazňujeme skutečnost, že SMO Bukovská voda poskytla v roce 2024 bezúročné půjčky ve výši 15 000 000,00 Kč.

Závazky celkem k 31.12.2024 činily v Kč	2826635,93
Z toho:	
Dodavatelé	566607,73
Krátkodobé přijaté zálohy	23264,20
Zaměstnanci	182149,00
Sociální zabezpečení	76225,00
Zdravotní pojištění	34449,00
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	35604,00
Daň z přidané hodnoty	325178,00
Ostatní krátkodobé závazky	2069,00
Daň z příjmů	1581090,00

5. SMO BV se nezavázalo k ručení za závazky fyzických a právnických osob.
6. SMO BV nemá zastavený majetek k 31.12.2024.
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 č. 410/2009 Sb. a navazujícími předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti. Stav rozvahových účtů jsou doloženy inventurami. Doporučujeme vytvářet účetní rezervy dle § 8 odst. 1 zákona o vodovodech a kanalizacích.
9. Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst.3 písm.b) zákona 420/2004 Sb.

a) podíl pohledávek na rozpočtu 6,99 %

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Pohledávky	2283
B	Rozpočtové příjmy	32659
A/B*100		

b) podíl závazků na rozpočtu 8,66 %

Text	Text	Částka v tis. Kč
A	Závazky	2827
B	Rozpočtové příjmy	32659
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	244537
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 Sdružení měst a obcí Bukovská voda za rok 2024 na podkladě údajů o ročním hospodaření.

Po provedení přezkoumání hospodaření SMO Bukovská voda, a to v oblastech:

- a) přezkoumání hospodaření organizace dle rozpočtu
- b) přezkoumání hospodaření organizace s ostatními finančními prostředky
- c) přezkoumání nakládání s majetkem organizace

Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k názoru, že hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2024 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.

Datum vyhotovení zprávy: 25.2.2025

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: 26.2.2025

Podpis příjemce zprávy:

Přílohy:
Výkaz hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2024
Rozvaha k 31.12.2024
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2024
Příloha k 31.12.2024
Příloha č.1

Příloha č.1

Odsouhlasili jsme inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2024

Odsouhlasili jsme konfirmace dlouhodobého finančního majetku k 31.12.2024

Odsouhlasili jsme konfirmace krátkodobého finančního majetku k 31.12.2024

Odsouhlasili jsme provedení dokladových inventur zásob, pohledávek, vlastního kapitálu, závazků a přechodných účtu aktiv a pasiv k 31.12.2024

Odsouhlasili jsme přijaté faktury za opravy dlouhodobého majetku

Odsouhlasili jsme přijaté investiční faktury za dlouhodobý hmotný majetek

Odsouhlasili jsme vystavené faktury společnosti ČEVAK, a.s.

Odsouhlasili jsme proúčtování přecenění dlouhodobého finančního majetku proti vlastnímu kapitálu.

Odsouhlasili jsme proúčtování výnosových úroků z finančního majetku za účetní období roku 2024.

Odsouhlasili jsme návaznost údajů uvedených v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a příloze k účetní závěrce na účetní evidenci a provedené inventarizace a konfirmace k 31.12.2024.

Odsouhlasili jsme plnění rozpočtu ve výkazu FIN 2 -12M u významných položek, které se týkaly poskytnutých půjček obcím, oprav dlouhodobého majetku, investic do dlouhodobého hmotného majetku.