

Účetní jednotka: Vodovody a kanalizace Jasinka

Období: 2020

Připravil: Ing. Roman Bartoš

Datum: 11. 6. 2021

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 a 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 svazek obcí

Vodovody a kanalizace Jasinka

(dále také jen „Svazek“)

za období od 1.1. 2020 do 31.12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Svazku:

Ing. Emil Dračka, MBA – předseda

Vrcholný orgán svazku: valná hromada

Další orgány: předsednictvo, kontrolní výbor

Auditorská společnost:

AUDIT BARTOŠ s.r.o., Žernovník 42, 679 21 Černá Hora

oprávnění KA ČR č. 503, IČ 283 50 138

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Roman Bartoš, auditor, oprávnění KA ČR č. 2148

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: -

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku 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 hospodaření Svazku:

sídlo Svazku – Jinošovská 78, Kralice nad Oslavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Svazku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 14.12.2020 do 29.12.2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 2.6.2021 do 11. 6. 2021.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Svazku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 2.6.2021 převzetím prvotních podkladů k dílčímu přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 11. 6. 2021 prověřením správnosti sestavení účetní závěrky a vyhodnocení výsledků testů. V tomto dni pak bylo vyhotovení zprávy dokončeno.

Rozdělovník:

Výtisk č.1) a 2) – Svazek;

Výtisk č. 3) – auditorská společnost AUDIT BARTOŠ s.r.o.

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:

- 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 právníckými 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) 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,
- 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 územního celku.

Naši 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme zjistili, že:

- Na pozemku realizace ČOV Jasenice, vedeném v majetku svazku a v katastru nemovitostí pod p.č. 922/5 v k.ú. Jasenice není zapsána stavba ČOV. Stavba ČOV na tomto pozemku již byla zkolaudována a zavedena do užívání.
- Svazkem nebylo doloženo priznané a odvedené DPH, vztahující se k pohledávkám v celkové výši 58,3 tis Kč. DPH z celkové částky pohledávek by činilo 5,3 tis Kč, o které by měl být vyšší závazek svazku z DPH na účtu 343 (respektive nižší pohledávka po uplatnění odpočtů DPH).
- Nebylo účtováno o transferovém podílu, vyplývajícím z transferů obcí, ty v roce 2020 nebyly rozpuštěny do výnosů ve výši 663,6 tis Kč (o tuto částku byly výnosy nižší).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B.

S výhradami uvedenými v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádnou další 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. VYJÁDRĚNÍ 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2020 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno riziko ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	138 838,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 902 130,00 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,30%

A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.

Část B /II Krátkodobé pohledávky – 311 – Odběratelé, (NETTO), 312 – Směnky k inkasu, 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.317 – Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů, č. ú.335 – Pohledávky za zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.361 – Krátkodobé pohledávky z ručení, č. ú.363 – Pevné termínované operace a opce, č. ú.365 – Pohledávky z finančního zajištění, č. ú.367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů, č. ú.371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.373 – Poskytnuté zálohy na dotace, č. ú.377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 072 632,65 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 902 130,00 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	108,96%

C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky (splátka jistiny 1. etapa 439 656 Kč + splátka jistiny 2. etapa 1 500 000 Kč) – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.

Celková hodnota dlouhodobých závazků svazku je 15 668 144,00 Kč – viz rozvaha, pasiva, položka DII., sloupec 1.

Část D/III. Krátkodobé závazky (=195 646,65-62 670 Kč) – č. ú.281 – Krátkodobé úvěry, č. ú.282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky, č. ú.283 – Vydané krátkodobé dluhopisy, č. ú.289 – Jiné krátkodobé půjčky, č. ú.321 – Dodavatelé, č. ú.322 – Směnky k úhradě, č. ú.324 – Krátkodobé přijaté zálohy, č. ú.325 – Závazky z dělení správy a kaucí, č. ú.326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.331 – Zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.362 – Krátkodobé závazky z ručení, č. ú.363 – Pevné termínované operace a opce, č. ú.366 – Závazky z finančního zajištění, č. ú.368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, č. ú.372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.374 – Přijaté zálohy na dotace, č. ú.378 – Ostatní krátkodobé závazky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	175 349 911,04 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)

Komentář k poměrovým ukazatelům

- případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem
- informace o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c)

Nebyly zjištěny rozdíly mezi výpočtem provedeným svazkem obcí a auditorem.

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků nenastanou významné rozdíly výsledných hodnot ukazatelů.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU 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 svazku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 11. 6. 2021

Auditorská společnost:

AUDIT BARTOŠ s.r.o.

Sídlo:

Žernovík 42, 679 21 Černá Hora

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti:

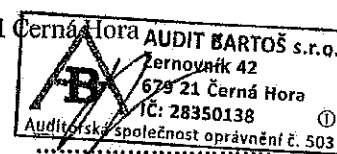
503

Jméno auditora:

Ing. Roman Bartoš

Číslo auditorského oprávnění auditora:

2148



podpis

Datum zprávy

11. 6. 2021

Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku dne 11. 6. 2021.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku dne 11/6/2021.

Vodovody a kanalizace Jasinka

**VODOVODY A KANALIZACE
JASINKA**

Kralice nad Oslavou
Jinošovská 78, PSČ 675 73
IČ: 02990482

podpis

statutární orgán Svazku

¹ Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- 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 Svazku 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

Příloha A

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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 (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- 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 (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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

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 Svazku jako celku.

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Vodovody a kanalizace Jasínka za rok 2020 jsme zjistili tyto chyby a nedostatky:

Zápis staveb do KN

Na pozemku realizace ČOV Jasenice, vedeném v majetku svazku a v katastru nemovitostí pod p.č. 922/5 v k.ú. Jasenice není zapsána stavba ČOV. Stavba ČOV na tomto pozemku již byla zkolaudována a zavedena do užívání. Obdobně je třeba řešit zápis stavby ČOV Kralice pro svazek obcí Vodovody a kanalizace Jasínka.

Doklady: Inventarizace účtu 021, výpis z KN

Předpisy: Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, §38, Hospodaření obce

DPH z vydaných, dosud neuhrazených faktur

Svazek obcí Vodovody a kanalizace Jasínka přiznává a odvádí DPH měsíčně na základě dokladů, vystavených k přijatým úhradám (zálohám) stočného. K 31.12.2020 byly vystaveny vyúčtovací faktury ke všem smlouvám (odběrným místům), z nichž faktury či jejich části v celkové výši 58,3 tis Kč nebyly hrazeny zálohami a zůstaly k 31.12.2020 pohledávkami vůči odběratelům. Svazkem nebylo doloženo přiznané a odvedené DPH, vztahující se k pohledávkám v celkové výši 58,3 tis Kč. DPH z celkové částky pohledávek by činilo 5,3 tis Kč, o které by měl být vyšší závazek svazku z DPH na účtu 343 (respektive nižší pohledávka po uplatnění odpočtů DPH).

Doklady: Inventarizace účtu 343, vydané faktury a výnosy obce účet 602

Předpisy: Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, §38, Hospodaření obce

Rozpouštění transferů

Svazek obcí Vodovody a kanalizace Jasínka financoval část staveb z investičních příspěvků (transferů) členských obcí svazku, které jsou správně zaúčtované na účtu 403. Podíly z těchto transferů je však třeba postupně rozpouštět do výnosů (současně s odpisy majetku) oproti odpisům. Svazek účtuje správně o dalších transferových podílech, vyplývajících z dotací Operačního programu Životní prostředí, do výnosů.

Nebylo účtováno o transferovém podílu, vyplývajícím z transferů obcí, ty v roce 2020 nebyly rozpuštěny do výnosů ve výši 663,6 tis Kč (o tuto částku byly výnosy nižší).

Doklady: Inventarizace účtu 403, výsledovka

Předpisy: ČUS č. 708 kap. 3.1.e; 8.3, vyhláška č. 410/2009 Sb.

II. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření svazku obcí Vodovody a kanalizace Jasinka při dílčím přezkoumání za 2019

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky

III. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření svazku obcí Vodovody a kanalizace Jasinka v předchozím roce 2019

a) Nedokončené investice - pozemky

Při inventarizaci bylo zjištěno, že součástí účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou od roku 2017 pořizované pozemky v hodnotě 27 676,- Kč. Smlouvy na převod pozemků byly uzavřeny, kupní cena uhrazena, ale nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí. Stavby na těchto pozemcích byly již zkolaudovány a zavedeny do užívání.

Doklady: Inventarizace účtu 042

Předpisy: Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, §38, Hospodaření obce

Opraveno: Byla doložena inventarizace účtu 031 Pozemky k 31.12.2020, kde byly uvedeny 3 pozemky (2 x k.ú. Čikov a 1 x k.ú. Jasenice) a výpisy z katastru nemovitostí.

Dne 11. 6. 2021

Auditorská společnost:

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti:

Jméno auditora:

Číslo auditorského oprávnění auditora:

AUDIT BARTOŠ s.r.o.

503

Ing. Roman Bartoš

2148



.....
podpis

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

Zástupci svazku obcí **Vodovody a kanalizace Jasinka** byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období 2020 a vyjadřují toto stanovisko (nehodící se škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí **Vodovody a kanalizace Jasinka** za období od 1.1. 2020 do 31.12. 2020 nemáme připomínky.
- ~~b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí **Vodovody a kanalizace Jasinka** za období od 1.1. 2020 do 31.12. 2020 máme tyto připomínky:~~

Podpis:



.....

V *Kralicích n. Os.*

Statutární orgán:

.....

Dne: 11. 6. 2021

Vodovody a kanalizace Jasinka

**VODOVODY A KANALIZACE
JASINKA**
Kralice nad Oslavou
Jinošovská 78, PSČ 675 73
IČ: 02990482

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Stanovy svazku obcí – beze změn
- Zveřejnění návrhu rozpočtu na 2020 (11.6. 2020 -30.6. 2020); mailová korespondence členské obce; zveřejnění schváleného rozpočtu na 2020 (30.6. 2020)
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (zveřejnění ve dnech 11.6.2020-30.6.2020 - potvrzení od členských obcí)
- Zveřejnění závěrečného účtu za 2019 (11.6.2020-30.6.2020 – mailová korespondence s členskými obcemi)
- Zápis z jednání předsednictva svazku ze dne: 19.12.2019 - schválení rozpočtového provizoria na rok 2020
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2020, okamžik sestavení 26.1.2021
- Výsledovka a rozvaha k 31.12.2020, okamžik sestavení 14.2.2020
- Rozpočtové opatření za 2020:
 - změna č. 1 ze dne 26.10.2020 aktualizace příjmů z odpadních vod
 - změna č. 2. ze dne 3.11.2020 investiční příspěvek obcí Jasenice a Čikov 500 tis Kč, zvýšení příjmů, zvýšení provozních výdajů na elektrickou energii
 - změna č.3 ze dne 30.12.2020 zvýšení příjmů 225 750 Kč podle skutečnosti, zvýšení výdajů
- Zápis z jednání valné hromady svazku ze dne: 29.6.2020 (pozvánka zveřejněna 11.6.2020) – zpráva o činnosti, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky svazku za 2019, schválení rozpočtu na 2020
- Zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků z 30.6.2020, k opravě chybnému výsledku hospodaření z let minulých bylo přijato opatření – oprava do 30.12.2020
- Předsednictva konaná ve dnech (rámcově obsahující):
 - 15.1.2020 (výsledky inventarizací, cena stočného, žádost dotace mobilní zařízení kaly)
 - 18.3.2020 (návrh rozpočtu 2020)
 - 14.6.2020 (podklady valná hromada - závěrečný účet, rozpočet, přezkum; kolaudace ČOV Kralice; smlouvy o dílo „Obytná zóna Čikov“ (převod investorství, zhotovitel)
 - 22.9.2020 (hospodaření 1.pol 2019, provoz, smluva monitoring provozu ENVIRO-EKOANALYTIKA, změna RoPD – posun termínu ZVA, registrace dotace mobilní zařízení kaly, výběr dodavatele mobilní zařízení kaly, zápis z kontroly ČIŽP)
 - 26.10.2020 rozpočtové opatření č. 1
 - 3.11.2020 rozpočtové opatření č. 2, pracovní poměr í. Juřicová, cena pro stočné 2021, komise pro nabídky
 - 30.12.2020 rozpočtové provizorium na 2021, rozpočtové opatření č. 3, dohody, plán inventur
- Vnitřní účetní směrnice beze změn – oběh účetních dokladů, spisový a skartační řád (datované rokem 18.12. 2014)
- Zápis z jednání samostatného kontrolního orgánu svazku ze dne 9.6.2020 (projednání závěrečného účtu 2019).
- Zápis z jednání kontrolní komise ze dne 15.6.2020 (projednání závěrečného účtu 2019).

- Zápis z jednání samostatného kontrolního orgánu svazku ze dne 17.6.2020 (projednání účetní závěrky k 31.12.2019).
- Výpisy z bankovních účtů ČNB 1-12/ 2020, stav na účtech 4 844 528,05 Kč k 31.12.2020
- Přehled přijatých faktur č. 50001-50095 v hodnotě 2 923 909,58 vč. DPH, nejčastěji jde o investiční a provozní výdaje.
- Přehled vydaných faktur řady dle obcí / místních částí a čísel smluv (dle RD)
 - Č. 1001-1060 Čikov
 - Č. 2001-2058 Jasenice
 - Č. 3001- 3250 Kralice nad Oslavou
 - č. 4001- 4028 Horní Lhotice

v hodnotě 1 010 691 bez DPH, jde o faktury za stočné, cena za stočné 34,00 Kč bez DPH.

- dotace mobilní zařízení kaly: Registrace akce a RoPD č. 115D314021478 na částku dotace 3069562,50, vlastní zdroje 541 687,50 Kč. Akce proběhne do 1.11.2021, nyní probíhá výběr zhotovitele.
- Obytná zóna Čikov: Dohoda o převodu investorství z obce Čikov na svazek obcí ze dne 4.6.2020, smlouva o realizaci stavby se společností MOBIKO plus a.s. 4.6. 2020, aktivováno do majetku v roce 2020
- ČIŽP – přestupek č.j. ČIŽP/46/2020/4024 ze dne 8.7.2020 – pokuta za nedoložení zneškodnění kalů z ČOV Jasenice

Inventarizační zpráva za 2020 ze dne 29.1.2021; nebyly zjištěny rozdíly, přílohou inventarizační soupisy, obsahující:

- 018 (vč. 078) dlouhodobý nehmotný majetek – doloženy soupisy (software, již plně odepsaný)
- 031 pozemky 2 pozemky (1x k.ú. Jasenice, 1x k.ú. Čikov, výpisy z k.n.
- 021,022 (vč. 081,082) dlouhodobý hmotný majetek – doloženy soupisy majetku, nově ČOV Kralice a technologie Kralice
- 028 drobný dlouhodobý hmotný majetek (nově 1x PC)
- 042 nedokončený majetek – doložen souhrn soupisy majetku
- 194 opravné položky k odběratelům nulové (závazky byly splatné k 31.12.)
- 231 základní běžný účet – doloženy bankovní výpisy
- 311 pohledávky – doložen soupis pohledávek
- 314 zálohy poskytnuté – soupis poskytnutých záloh – el. energie, voda, daň z příjmů
- 341 DPPO – doloženo daňové přiznání za rok 2017, podané v roce 2019 – vratka
- 343 DPH – doloženo přiznání z 11 a 12/2019
- 348 Pohledávky instituce – přehled – předpis pohledávka Čikov
- 403 Transfery – doložen přehled transferů
- 408 Opravy předch. období
- 451, 452 Dlouhodobé úvěry – doložena inventarizace SFŽP, smlouva se SFŽP
- 321 Závazky – přehled závazků
- 331, 336, 337, 342, 378 Zaměstnanci – doloženy mzdové listy – hrubá mzda, daň
- 389 Dohadné účty pasivní – podle soupisu poskytnutých záloh – el. energie, voda