

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice, IČO CZ 255 89 865,  
auditorská firma, zapsaná v OR Krajského soudu v Brně oddíl C , vložka 36277  
číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 413

## Zpráva

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2022  
Dobrovolného svazku obcí  
„Vodovody a kanalizace Bílovicko“  
IČ: 70835004  
Kanice 76  
664 01 Bílovice nad Svitavou

### **Z á v ě r e č n é v y j á d ř e n í**

k přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí  
„Vodovody a kanalizace Bílovicko“  
za rok 2022

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

**Předseda DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko  
Ing. Vladimír Kalivoda-předseda**

**Auditorská společnost BILANCE ALFA s.r.o.  
Ing. Helena Šubová-auditor**

- Dobrovolný svazek obcí „Vodovody a kanalizace Bílovicko“  
dále DSO
- Kontrolované období: hospodaření roku 2022
- Ověřování provedla: Ing. Helena Šubová, auditorka,  
číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 1499,  
jednatelka auditorské firmy BILANCE ALFA s.r.o.,  
číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 413
- Místo kontroly: kanceláře auditorky
- Datum ověřování a kontroly: 6.3.2023,7.3.2023,11.4.2023,12.4.2023
- Datum projednání a vyhotovení zprávy 29.5.2023
- Datum předání zprávy: 29.5.2023
- Zprávu převzal:  
předseda DSO Vodovody a kanalizace pan Ing. Vladimír Kalivoda

## Obsah

1. Vstupní údaje o DSO „Vodovody a kanalizace Bílovicko“
2. Předmět přezkoumání hospodaření za rok 2022
3. Doporučená opatření, zjištěná pochybení
4. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů, hospodaření s přijatými dotacemi
5. Přezkoumání plnění rozpočtu a schvalování rozpočtových změn 2022
6. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí
7. Přezkoumání existence hospodářské činnosti
8. Přezkoumání hospodaření se sdruženými prostředky
9. Přezkoumání účetní závěrky a inventarizace
10. Přezkoumání prvotních dokladů
11. Přezkoumání zadávání veřejných zakázek
12. Přezkoumání závěrečného účtu za rok 2021
13. Závěr

## 1. Vstupní údaje o dobrovolném svazku obcí

Název subjektu	DSO „Vodovody a kanalizace Bílovicko“, (dále DSO)
Sídlo	Kanice 76
IČ	708 35 004

Na základě smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření za rok 2022 mezi auditorskou společností BILANCE ALFA s.r.o., oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 413 a DSO „Vodovody a kanalizace Bílovicko“ bylo provedeno přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí.

## 2. Předmět přezkoumání hospodaření za rok 2022

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření DSO čerpané z účetnictví za rok 2022, které bylo vedeno podle platných norem, zejména podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., a to §§ 38 a 39, zákona o účetnictví č. 563 / 1991 Sb. ve znění pozdějších úprav, zákona o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 93/2009 Sb., auditorských směrnic vydaných Komorou auditorů České republiky, ustanovení platných pro rok 2022 z hlediska rozpočtu schváleného valnou hromadou dobrovolného svazku obcí.

U DSO byly prověřovány tyto skutečnosti:

- Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu,
- údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků § 6 odst. 2 písm. b) zákona č. 250 / 2000 Sb.,
- nakládání s majetkem, který ze svého vlastního majetku vložily do DSO jeho členské obce podle stanov svazku obcí, a dále s majetkem, který získal svou vlastní činností,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené DSO, dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření, o hospodaření s majetkem, o účetnictví, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu návratné finanční výpomoci a dotací,
- věcné a formální správnosti dokladů a přezkoumaných operací.

Obsah přezkoumání dále spočíval v ověření:

- dodržování povinností uložených výše uvedenými právními předpisy, jež upravují finanční hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- souladu vedení účetnictví dobrovolného svazku obcí se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Podle zákona 420 / 2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků bylo třeba ověřit kromě výše uvedených skutečností také tyto formy hospodaření, avšak **v DSO nebyly zjištěny**:

- náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- nakládání a hospodaření s majetkem poskytnutým Národním fondem,
- nakládání a hospodaření s majetkem ze zahraničí poskytnutým na základě mezinárodních smluv,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ručení za závazky fyzických nebo právnických osob,
- hospodaření s cizími prostředky,
- existence soudních sporů proti dobrovolnému svazku obcí,
- existence soudních sporů dobrovolného svazku obcí proti třetím osobám.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

### **3. Doporučená opatření, zjištěná pochybení**

Nezjistila jsem pochybení a nedoporučuji opatření k nápravě.

### **4. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů, hospodaření s dotacemi**

Původní rozpočet byl pro rok 2022 sestaven podle předepsané rozpočtové skladby. Rozpočet byl vyrovnaný. Příjmy byly navrženy ve výši 19 880 500,- výdaje byly v návrhu 19 880 500,- korun. Valná hromada schválila vyrovnaný rozpočet dne 18.11.2021.

**Úprava č. 1** ze dne 26. 4. 2022 byl upraven rozpočet v příjmech i ve výdajích na částku 22 975 200,- Kč. Rozpočet byl vyrovnaný.

**Úprava č. 2** ze dne 2. 6. 2022 nebyla výše rozpočtu změněna, rozpočet zůstal vyrovnaný ve výši 22 975 200,- Kč. Došlo ke změně výdajů na kanalizaci a na mzdové náklady nové paní tajemnice. Tyto náklady byly dorovnány z rezervy, jejím snížením. Rezerva byla snížena na 5 512 100,- Kč.

**Úprava č. 3** ze dne 30.7.2000 byly příjmy i výdaje upraveny na částku 23 279 300,- Kč. Rozpočet byl vyrovnaný.

**Úprava č. 4** rozpočtu ze dne 4.11.2022 schválena valnou hromadou na částku 24 110 300,- Kč. Výše rozpočtu byla doplněná z rezervy, která se snížila na 5 310 900,- Kč. Rozpočet byl vyrovnaný.

**Úprava č.5.**schválená valnou hromadou dne 16.12.2022 byl rozpočet snížen na 24 015 000 Kč. Tato situace byla vyrovnaná proti rezervě jejím zvýšením na částku 8 277 400,- Kč.

Od počátku roku byly skutečné příjmy	20 544 030,27 Kč
Skutečné výdaje byly od počátku roku	14 430 380,03 Kč
rozdíl činil	6 113 650,24 Kč

Od počátku roku byly v rozpočtu po konsolidaci příjmy	13 531 565,27 Kč
Výdaje od počátku roku po konsolidaci	7 417 915,03 Kč
saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	6 113 650,24 Kč.

Tyto údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu byly postupně schvalovány valnou hromadou a předepsaným způsobem zveřejňovány.

V roce 2022 nesjednal DSO žádný nový úvěr.

#### **Úvěr v roce 2022:**

V minulém období byl sjednán úvěr ve výši 7 500 000 korun. Na konci roku 2022 byl zůstatek splátek 3 750 000,-Kč. Úvěr je na financování stavby „Řícmanice – vodovod doplnění“. Úrok byl sjednán ve výši 2,23 % a splatnost je do 30. 6. 2025.

**U žádné z těchto popsaných transakcí nedošlo k porušení předpisů.**

**Přílohami zprávy o přezkumu hospodaření jsou tyto účetní výkazy sestavené k datu 31. 12. 2022:**

- Rozvaha,
- Výkaz zisku a ztráty.
- Příloha k účetní závěrce
- Výkaz Fin 2–12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Poměrové ukazatele za rok 2022:**

Podíl pohledávek na schváleném konečném rozpočtu		<b>42,59 %</b>
Rozpočtové příjmy:	20 544 030,27 korun	
Pohledávky krátkodobé	0,00 korun	
Pohledávka dlouhodobá	8 750 000 korun	
Pohledávky celkem	8 750 000 korun	

Dlouhodobá pohledávka je za obcí Řícmanice k úhradě stavby vodovodu.

podíl závazků na schváleném konečném rozpočtu		
závazky krátkodobé	230 941,00 korun	1,12 %

podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO		<b>0 %.</b>
---	--	-------------

Zákon 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Průměrné příjmy za 4 roky 21 222 636,98 korun.

Dlouhodobý závazek-úvěr 3 750 000,- korun, průměrné příjmy za poslední 4 roky podíl tohoto závazku na průměrných příjmech byl **17,67 %.**

**Dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## **5. Přezkoumání plnění rozpočtu a schvalování rozpočtových změn**

Proces sestavování, projednávání a schvalování rozpočtu a rozpočtových změn byly v ověřovaném období v souladu s platnými předpisy.

Rozpočtová kázeň nebyla porušena.

## **6. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí Fin2-12M**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí byl sestaven za rok 2022 podle předepsaných ustanovení a souhlasí s vedeným účetnictvím.

## **7. Přezkoumání existence hospodářské činnosti**

DSO neprovozoval v roce 2022 hospodářskou činnost.

## **8. Přezkoumání hospodaření se sdruženými prostředky**

Tyto obce jsou členy DSO:

1. Obec Kanice
2. Obec Ochoz u Brna
3. Obec Řícmanice
4. Obec Bílovice nad Svitavou

Příjmy tvoří pronájmy, dotace, výnosy z dlouhodobého finančního majetku a navýšené příspěvky od jednotlivých obcí v případě investic. DSO navyšuje svůj majetek také z bezúplatných převodů vodovodních a splaškových zařízení. Důvodem je zajištění odborné péče provozuschopnosti těchto systémů.

## **9. Přezkoumání účetní závěrky a inventarizace**

Všechny závěrečné práce týkající se účetní závěrky byly provedeny podle obecně platných norem v časovém limitu. Účetní závěrku tvoří tyto dokumenty sestavené k 31.12.2022:

- a) Rozvaha
- b) Fin 2–12M - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí
- c) Výkaz zisku a ztráty
- d) Příloha k účetní závěrce a závěrečný účet za rok 2022.

Provedená inventarizace se týkala fyzického a dokladového ověření majetku a závazků.

Byl doložen příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022.

Byla sestavená inventarizační komise. Existují zápisy o fyzickém zjištění majetku. Existuje dokladová evidence toho majetku, který nelze fyzicky ověřit.

Inventarizační komise sestavila zápis o provedené inventarizaci. Inventarizační komise uvádí, že nebyly zjištěny rozdíly.

Porovnáním fyzického stavu majetku se stavem účetním bylo zjištěno, že nedošlo k inventarizačním rozdílům. Dokladová inventura ověřila existenci závazků a toho majetku, který nelze fyzicky spočítat, zvážit, změřit atp. Valná hromada schválila celý inventarizační proces.

**Majetek není zastaven.**

## **10. Přezkoumání prvotních dokladů a vybraných účtů, vedené účetnictví**

U prvotních dokladů nebyly nedostatky.

DSO je plátcem DPH.

Je vedeno účetnictví na SW KEO.

Účetní knihy jsou v předepsaném rozsahu

- Knihy majetku
- Pokladní kniha
- Bankovní knihy
- Kniha pohledávek
- Kniha závazků
- Evidence smluv se závazky a s pohledávkami
- Evidence platů
- Evidence výkazů
- Evidence rozpočtů
- Evidence dotací
- Evidence daní
- Evidence výkazů.

Byly nám doloženy:

- Faktury přijaté a faktury vystavené
- Karty majetku a odpisy
- Ocenění nových investic – náklady a způsob financování
- Konta vybraných účtů správnost zaúčtovaných položek na jednotlivých kontech
- Kniha pohledávek a kniha závazků
- Zápis ze všech valných hromad za období 2022
- Rozpočty a jejich změny, schvalování a zveřejňování
- Závěrečný účet za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2022 - návrh
- Běžné účty jsou vedeny v CZK u České spořitelny a u České národní bance. na konci roku byl stav na běžných účtech 15 107 055,21 korun
- Přiznání k DPH
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob – řádné
- Výkazy:
  - Rozvaha,
  - Výkaz zisku a ztráty,
  - Příloha k účetní závěrce,
  - Výkaz Fin 2-12M
- Inventarizace majetku a závazků-na konci roku – komplet
- Dotace – žádosti, smlouvy a vyúčtování
- Podrozvahová evidence

Prověřovala jsem hospodaření s majetkem, o kterém je účtováno v DSO a nenašla jsem pochybení.

Prověřovala jsem usnesení valných hromad a jejich zaúčtování v účetnictví.

### **Upozornění na případná rizika**

Podle ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů upozorňujeme na negativní dopad při hospodaření DSO v budoucnosti.

### **Riziková aktivita nebyla zjištěná.**

Pro hodnocení rizik jsme prověřili účtování a inventarizaci na účtech 021, 081, 401, 403, 406, 432 a 551 a výše uvedené dokumenty.

## **11. Přezkoumání zadávání veřejných zakázek a sjednané dodavatelské smlouvy**

Veřejné zakázky nebyly zadávány.

## **12. Přezkoumání závěrečného účtu za rok 2021 a závěrečného účtu za rok 2022**

Odsouhlasila jsem údaje uváděné v závěrečném účtu za rok 2021 s údaji v účetní závěrce. Závěrečný účet byl schválen a vyvěšen všemi dotčenými obcemi.

Závěrečný účet za rok 2021 souhlasí s vykazovanými údaji v účetní závěrce.

Ověřila jsem také návrh závěrečného účtu za rok 2022 a zjistila jsem soulad údajů s účetní závěrkou.

## **13. Závěr**

Auditorka měla přístup ke všem dokladům, smlouvám, zápisům z jednání valných hromad, účetním knihám i k výsledkům inventarizace. V nejasných situacích se jí dostalo vysvětlení.

### **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Datum vlastního ověřování: 6.3.2023, 7.3.2023, 11.4.2023 a 12.4.2023 v kanceláři auditora.

Projednání a vyhotovení zprávy 29. 5. 2023.

Předání zprávy 29.5.2023.

Na základě ověřených účetních a jiných písemností bylo přezkoumáno hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko za rok 2022, a to zejména dodržování rozpočtové kázně a kvalita předloženého účetnictví za rok 2022.

### **Rozpočtová kázeň nebyla porušena.**

Účetní závěrka byla sestavena podle platných předpisů v roce 2022 na základě údajů získaných z jednotlivých účtů DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko.

**Účetní závěrka i účetnictví jsou v souladu s platnými metodikami a předpisy v roce 2022 pro vedení účetnictví organizačních složek státu, obcí,**

**dobrovolných svazků obcí, krajů a příspěvkových organizací v České republice.**

Za vedení účetnictví DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko, za úplnost, průkaznost a správnost, za sestavení účetní závěrky je odpovědný předseda DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko pan Ing. Vladimír Kalivoda. Provedený přezkum hospodaření nezbavuje dobrovolný svazek obcí odpovědnosti za vykázané údaje. DSO plně odpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Předseda DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko pan Ing. Vladimír Kalivoda souhlasí s obsahem zprávy o přezkumu hospodaření a nemá žádné připomínky.

Podpis předsedy DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko:

Podpis auditorky

Kanice dne 29.5.2023