

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

Zpráva

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2024
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 2024

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Předseda DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko
Mgr. Miroslav Boháček – předseda
Mgr. Eva Drochytková - místopředsedkyně

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

- Dobrovolný svazek obcí „Vodovody a kanalizace Bílovicko“
dále jen DSO
- Kontrolované období: hospodaření roku 2024
- 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: 1.6.2025-2.6.2025-3.6.2025
- Datum projednání a vyhotovení zprávy 5.6.2025
- Datum předání zprávy: 5.6.2025
- Zprávu převzala:
tajemnice DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko paní Blanka Kalivodová

Obsah

1. Vstupní údaje o DSO „Vodovody a kanalizace Bílovicko“
2. Předmět přezkoumání hospodaření za rok 2024
3. Doporučená opatření, zjištěná pochybení
4. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů, hospodaření s dotacemi
5. Přezkoumání plnění rozpočtu a schvalování změn 2024
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 závěrečných účtů za rok 2023 a 2024
13. Závěr

1. Vstupní údaje o dobrovolném svazku obcí

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

Na základě smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření za rok 2024 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 2024

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření DSO Vodovody a kanalizace čerpané z účetnictví za rok 2024, 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 2024 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 2024 sestaven podle předepsané rozpočtové skladby. Rozpočet byl vyrovnaný. Příjmy byly navrženy ve výši 31 263 200 Kč, výdaje byly v návrhu 31 263 200 Kč.

Valná hromada schválila vyrovnaný rozpočet dne 24. 11. 2023.

Úprava č. 1 ze dne 1. 2. 2024 byl upraven rozpočet v příjmech i ve výdajích na částku 33 883 200 Kč. Rozpočet byl vyrovnaný.

Úprava č. 2 ze dne 22. 3. 2024 byly příjmy upraveny na částku 36 212 000 Kč a výdaje byly upraveny na částku 36 212 000 Kč. Rozpočet byl vyrovnaný.

Úprava č. 3 ze dne 9. 10. 2024 byly příjmy i výdaje upraveny na částku 36 667 000 korun. Rozpočet byl vyrovnaný.

Úprava č. 4 ze dne 19. 11. 2024. Celkový rozpočet zůstal ve stejné výši. Byly upřesněny některé finanční informace mezi sebou navzájem. Rozpočet byl vyrovnaný.

Dne 19. 11. 2024 byl schválen vyrovnaný rozpočet pro rok 2025 ve výši 31 712 100 Kč.

Dne 19. 11. 2024 byl schválen rozpočtový výhled na období 2026 – 2027.

Pro rok 2026 byl rozpočtový výhled stanoven ve výši 30 058 000 Kč, pro rok 2027 byl rozpočtový výhled stanoven ve výši 26 908 000 Kč, v rozpočtovém výhledu byly příjmy i výdaje vyrovnané.

Podle výkazu FIN 2 – 12M o plnění rozpočtu za rok 2024:

Od počátku roku byly skutečné výnosy 31 137 094,56 Kč

Skutečné náklady byly od počátku roku 27 349 174,66 Kč

Financování od počátku roku 3 787 919,90 Kč

Podle výkazu FIN 2 -12M o plnění rozpočtu za rok 2024

Od počátku roku byly v rozpočtu po konsolidaci příjmy 17 035 042,56 Kč

výdaje celkem po konsolidaci 13 247 122,66 Kč

Financování celkem po konsolidaci 3 787 919,90 Kč

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

Dotace – v roce 2024 nebyly.

Úvěr v roce 2024:

V roce 2019 byl sjednán úvěr ve výši 7 500 000 korun. Na konci roku 2024 byl zůstatek 750 000 korun. Úvěr byl použit 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. 2024:

- 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 2024:

Podíl pohledávek na schváleném konečném rozpočtu **4,66 %**

Rozpočtové příjmy: 31 137 094,56 Kč

Pohledávky 1 451 439,00 Kč

Pohledávka dlouhodobá 5 250 000,00 Kč

Pohledávky celkem 6 701 439,00 Kč

podíl závazků na schváleném konečném rozpočtu

závazky krátkodobé 275 685,00 Kč

0,89 %

podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO 0 %.

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 byly 21 839 tisíc korun.

Dlouhodobý závazek-úvěr 750 000,- Kč, plus krátkodobé závazky 275 685 Kč celkem závazky 1 025 685 Kč.

Podíl závazků na průměrných příjmech byl 4,69 %.

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 2024 podle předepsaných ustanovení a souhlasí s vedeným účetnictvím.

7. Přezkoumání existence hospodářské činnosti

DSO neprovozoval v roce 2024 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:

- a) Rozvaha sestavená k 31. prosinci 2024,
- b) Fin 2–12M - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO za rok 2024,
- c) Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024,
- d) Příloha k účetní závěrce a závěrečný účet za rok 2024.

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

Byl doložen příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024.

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 měsíčním plátcem DPH.

Je vedeno účetnictví na SW KEO.

Účetní knihy jsou v předepsaném rozsahu

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

Byly nám doloženy:

- Karty majetku, odpisy, přírůstky úbytky a zůstatková hodnota.
- Smlouvy o zadávaných zakázkách.
- Konta vybraných účtů správnost zaúčtovaných položek na jednotlivých kontech.
- Kniha pohledávek a kniha závazků.
- Všechny valné hromady za období 2024.
- Rozpočty a jejich změny, schvalování a zveřejňování.
- Závěrečný účet za rok 2023.
- Závěrečný účet za rok 2024 - návrh.
- Běžné účty jsou vedeny v CZK u České spořitelny, a.s. - konečný zůstatek byl 14 915 440,03 Kč.
- z toho v České národní bance, kde na konci roku byl stav 176,41 Kč,
- celkem na běžných účtech bylo 14 915 616,44 Kč.

- Pokladna měla zůstatek 33 311 Kč.
- Přiznání k DPH.
- Účetnictví platů.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob – řádné.
- Výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, finanční výkaz Fin2-12M.
- Inventarizace na konci roku – komplet, zápis inventarizační komise.
- Dotace – v roce 2024 nebyly.

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. Nenašla jsem pochybení.

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

Výběrové řízení podle zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb. v platném znění nebylo.

12. Přezkoumání závěrečného účtu za rok 2023 a závěrečného účtu za rok 2024

Odsouhlasila jsem údaje uváděné v závěrečném účtu za rok 2023 s údaji v účetní závěrce. Závěrečný účet byl schválen a vyvěšen všemi dotčenými obcemi. Závěrečný účet za rok 2023 souhlasí s vykazovanými údaji v účetní závěrce. Ověřila jsem také navržený závěrečný účet za rok 2024 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: 1.6.2025 – 3.6.2025 v kanceláři auditora.

Projednání a vyhotovení zprávy 5.6.2025

Předání zprávy 5.6.2025.

Na základě ověřených účetních a jiných písemností bylo přezkoumáno hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko za rok 2024, a to zejména dodržování rozpočtové kázně a kvalita předloženého účetnictví za rok 2024.

Pochybení nebylo zjištěno.

Rozpočtová kázeň nebyla porušena.

Účetní závěrka byla sestavena podle platných předpisů v roce 2024 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 2024 pro vedení účetnictví organizačních složek státu, obcí, dobrovolných svazků obcí, krajů a příspěvkových organizací v České republice.

Za vedené účetnictví DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko, za úplnost, průkaznost a správnost, za sestavení účetní závěrky za období 2024 byl odpovědný předseda DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko pan Ing. Vladimír Kalivoda.

Provedený přezkum hospodaření nezbavuje DSO odpovědnosti za vykázané údaje. DSO plně odpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Nově působící předseda DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko pan Mgr. Miroslav Boháček souhlasí s obsahem zprávy o přezkumu hospodaření a nemá žádné připomínky.

Podpis předsedy DSO Vodovody a kanalizace Bílovicko:

Podpis auditorky:

Kanice dne 7.6.2025