SVAZEK VODOVODŮ A KANALIZACÍ TIŠNOVSKO

nám. Míru 111, 666 01 Tišnov
IČ: 49457004
DIČ: CZ49457004

Závěrečný účet

Zpráva o hospodaření za rok 2020

Schváleno valnou hromadou dne 26.5.2021, číslo jednací 11/2021

1) Vznik právního subjektu:

Právní subjekt-dobrovolný svazek obcí- Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko vznikl ze zákona o obcích, tohoto času zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon rovněž stanoví jeho působnost, registraci, zrušení a zánik. Svazek byl založen dne 28.7.1993 na základě zakladatelské smlouvy. Svazek je registrován na KÚ Jihomoravského kraje, dne 2.8.1993, pod č.j. 1/93/Sn. a řídí se svými stanovami. Svazek je od roku 2004 plátce daně z přidané hodnoty.

IČ: 49457004
DIČ: CZ49457004

Sídlo Svazku je: nám. Míru 111, 666 01 Tišnov

Členy Svazku jsou obce:
Běleč-Křeptov, Braníškov, Březina, Čebín, Drásov, Heroltice, Hradčany, Jinačovice, Lažánky, Lomnička, Malhostovice, Maršov, Moravské Knínice, Předklášteří, Rozdrojovice, Sentice, Šerkovice, Tišnov, Újezd u Tišnova, Železné, Vohančice.

Předmětem činnosti Svazku je zabezpečování zásobování pitnou vodou, odvádění a čištění odpadních vod, pronájem majetku:
a) provozování vodovodů a kanalizací, a to na základě uzavřené smlouvy s provozovatelem Vodárenskou akciovou společností, a.s., divize Brno-venkov, Soběšická 156, Brno
b) provádění oprav, rekonstrukcí a technického zhodnocení vodovodů a kanalizací
c) výstavba nových vodovodů, kanalizací a objektů s nimi souvisejícími
d) vedení majetkové a provozní evidence
e) příprava podkladů pro obnovu a rozvoj vodovodů a kanalizací
f) hospodaření se svěřeným majetkem od členských obcí
g) organizační a ekonomické poradenství.

Orgány Svazku jsou: valná hromada
předsednictvo
kontrolní a revizní komise

Valná hromada Svazku je nejvyšším orgánem, je složena ze zástupců členů Svazku. Valná hromada rozhoduje o všech záležitostech Svazku, pokud nejsou svěřeny stanovami do působnosti předsednictva.
Každý člen Svazku je povinen uhradit stanovený roční členský příspěvek, jehož výši na jeden hlas stanovuje valná hromada. V současné době je to 2800,00 Kč na jeden hlas. Je splatný do 31.ledna příslušného roku, hlasování na valné hromadě je podmíněno zaplacením všech členských příspěvků k datu konání příslušné valné hromady.

2) Majetek Svazku:

Svazek hospodaří s majetkem, ke kterému nabyl vlastnické právo, s majetkem, který získal svou vlastní činností, bezúplatně a s pronajatým majetkem členských obcí.
Dále může hospodařit s majetkem, který ze svého vlastního majetku vložily do Svazku jeho členské obce podle stanov Svazku v souladu s ustanovením § 38 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Majetkem Svazku k 31.12.2020 jsou:

	Kč
Stavby	1.037.206.369,55
Samostatné movité věci a soubory hmot.movit.věcí	103.492.194,38
Pěstitelské celky trvalých porostů	1,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3.172.305,33
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	984.161,88
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	17.473.919,12
Pozemky	1.491.893,00
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	*1.163.820.844,26*

Drobný dlohodobý nehmotný majetek	74.917,34
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem:	*74.917,34*

Ostatní dlouhodobý finanční majetek	5.526.000,00
Dlouhodobý finanční majetek celkem:	*5.526.000,00*

Hodnota vloženého majetku do hospodaření Svazku od členských obcí činí k 31.12.2020 468.338.558,82 *Kč*. Veškerý vložený majetek do hospodaření Svazku od členských obcí je veden v aktivech svazku a v podrozvahové evidenci na obcích.

V roce 2020 byly dokončeny, zkolaudovány a zařazeny do majetku Svazku významné investice: *„Tišnov, Ostrovec – prodloužení vodovodu k parc.č. 475/31“*, *„Obec Braníškov – vodovodní řad a přípojka k parc.č. 274/4“*, *„Maršov- prodloužení vodovodu k parc.č. 825/10“* a *„ Jamné u Tišnova – přeložka vodovodního řadu B“*. Nedokončené a nezařazené významné investice do majetku Svazku k 31.12.2020 jsou:
„Vohančice – rozšíření, zdrojové a akumulační posílení vodárenské soustavy“,
„Vyhledání a průzkum zdroje podzemních vod pro obec Vohančice - Pejškov“,
„Tišnov, VDJ Květnice – posílení tlakových poměrů při připojení napojení na VOV“,
„ Intenzifikace a rozšíření ČOV Tišnov – Březina“.

V roce 2020 Svazek nakoupil pozemky v k.ú. Březina u Tišnova pro intenzifikaci ČOV za částku 102,9 tis.Kč.

Od cizích subjektů byly v roce 2020 bezúplatně převedeny - darovány na Svazek stavby vodovodních a kanalizačních řadů v obcích Železné, Tišnov, Sentice, Hradčany a v Březině, ve výši 2.573,9 tis.Kč.

Svazek od cizích subjektů přijal 2 finanční dary v celkové výši 100 tis.Kč, pro realizaci stavby: *„ Maršov – prodloužení vodovodu k parc.č. 825/10“*.

Hodnota finančního majetku Svazku (obchodní podíl ve Svazu VKMO s.r.o.) je k 31.12.2020 ve výši 5.526,0 tis.Kč.

3) Rozbor rozpočtu Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko:

Pro rok 2020 byl **schválen rozpočet** ve výši:

příjmy	67.461,0 tis. Kč
výdaje	54.864,8 tis. Kč
financování	-12.596,2 tis. Kč

Svazek pokračuje ve splácení půjčky od obce Čebín ve výši 13 mil.Kč, přijaté v roce 2015, pro rekonstrukci kanalizace v obci. Doba splacení této půjčky je do roku 2021.

Čtyři dlouhodobé úvěry od České spořitelny, a.s., ve výši 50 mil. Kč, 10 mil. Kč, 18,9 mil. Kč a 20 mil. Kč, přijaté v letech 2014, 2015, 2016 a 2018, splácí Svazek měsíčně, do roku 2024 a 2028. Tyto úvěry byly přijaty pro výstavby stokových sítí v obcích Čebín, Sentice, Železné a Šerkovice. Dále pro rekonstrukci stokové sítě v Tišnově, lokalita Za Mlýnem a pro rekonstrukci a opravu vodovodu a kanalizace v Tišnově, ulice Brněnská.
Stav všech nesplacených půjčených finančních prostředků k 31.12.2020 je ve výši 54.177,1 tis.Kč.

Svazek v roce 2020 obdržel investiční dotaci ze Státního fondu životního prostředí ve výši 196,5 tis.Kč na akci: „ Lažánky – Šmelcovna, hydrogeologický průzkum", dle rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 12011811 ze dne 17.12.2018 a výzvy č. 2/2018 v rámci podpory z Národního programu ŽP.

Od členských obcí přijal Svazek v průběhu roku neinvestiční příspěvky na provozní činnost ve výši 162,4 tis.Kč a 37,5 tis. Kč od DSO Tišnovko. Od obce Maršov přijal Svazek investiční příspěvek ve výši 89,6 tis.Kč na zajištění stavby: *„ Maršov, parc.č. 941/7, prodloužení kanalizace"*.
Svazek poskytl v roce 2020 obci Lomničce neinvestiční příspěvek ve výši 300,0 tis.Kč a 25,0 tis.Kč DSO Tišnovsku.

V průběhu roku 2020 Svazek provedl **3 rozpočtová opatření.**

RO I., v období 10/2020, ve výši: **5.750,6** tis.Kč, z důvodu navýšení příjmů o předpokládaný příjem investiční dotace ze SFŽP a vyplacených dividend z obchodního podílu u Svazu VKMO, s.r.o., účetní operace mezi výdajovými položkami paragrafů pitná voda a kanalizace.

RO II. , v období 11/2020, ve výši: **851,6** tis.Kč, z důvodu navýšení příjmů o přijaté investiční příspěvky od obce Čebín a Maršov a neinvestiční příspěvek od DSO Tišnovsko, navýšení výdajových položek paragrafu pitná voda.

RO III., v období 12/2020, ve vyrovnané výši, účetní operace mezi výdajovými položkami u paragr. ost. finanční operace + 500,0 tis.Kč a kanalizace – 500,0 tis.Kč.

Rozpočet po změnách se za celý rok 2020 navýšil o 6.602,2 tis.Kč.

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY:

Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 67.461,0 tis. Kč, financování -12.596,2 tis.Kč, celkem ve výši 54.864,8 tis.Kč.
Po provedených rozpočtových opatření v roce 2020 byly příjmy navýšeny o 6.602,2 tis. Kč. Rozpočtové příjmy po změnách činí 74.063,2 tis. Kč, financování -12.596,2 tis.Kč, celkem ve výši 61.467,0 tis.Kč.
Skutečné příjmy rozpočtu za rok 2020 jsou ve výši 67.893,1 tis.Kč a financování ve výši -14.553,3 tis.Kč.
Výsledek skutečných příjmů za rok 2020 činí 53.339,8 tis.Kč.

Druh příjmů	Schválený rozpočet v tis. Kč	Rozpočet v tis.Kč po změnách	Výsledek v tis.Kč od počátku roku	Plnění v %
Neinv. přijaté transfery od obcí	162,4	162,4	162,4	100,00
Ostatní neinvestiční přijaté transfery	0	37,5	37,4	99,87
Investiční přijaté transfery z fondů	196,6	5394,7	196,5	3,64
Investiční přijaté transfery od obcí	0	814,1	89,6	11,01
Příjmy z pronájmu majetku	51000,0	51000,0	50964,9	99,93
Přijaté dary na pořízení dlouhodobého maj.	100,0	100,0	100,0	100,00
Příjmy z úroků bankovních účtů	2,0	2,0	1,1	53,42
Příjmy z podílů na zisku a dividend	0	552,5	552,5	100,00
Ostatní převody z vlastních fondů	16000,0	16000,0	15788,7	98,68
Rozpočtové příjmy celkem	*67461,0*	*74063,2*	*67893,1*	91,67
FINANCOVÁNÍ:				
Změna stavu krátkod. prostředků na bankovních účtech	2153,8	2153,8	-167,1	-
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-14750,0	-14750,0	-14746,2	-
Opravné položky k peněž. operacím	0	0	360,0	-
Financování celkem	*-12596,2*	*-12596,2*	*-14553,3*	-
PŘÍJMY CELKEM:	***54864,8***	***61467,0***	***53339,8***	-

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE:

Výdaje rozpočtu pro rok 2020 byly schváleny ve výši 54.864,8 tis.Kč.

Po provedených rozpočtových opatření byly zvýšeny na 61.467,0 tis.Kč.

Výsledek skutečných rozpočtových výdajů za rok 2020 je ve výši 53.339,8 tis.Kč.

Druh výdajů	Schválený rozpočet v tis. Kč	Rozpočet po změnách v tis.Kč	Výsledek od počátku roku v tis.Kč	Plnění v %
Paragraf pitná voda	10241.6	23923.8	17725.1	74,09
Paragraf odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kaly	16579,0	8999,0	7314,3	81,28
Obecné výdaje z finančních operací	16,0	16,0	12,6	78,64
Ostatní převody vlastním fondům	16000,0	16000,	15788,7	98,68
Ostatní finanční operace-platby daní	12000,0	12500,0	12470,9	99,77
Finanční vypořádání minulých let	28,2	28,2	28,2	99,96
VÝDAJE CELKEM	***54864,8***	***61467,0***	***53339,8***	86,78

4) Výsledek hospodaření:

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020

Název	Běžné období - částka v tis. Kč
NÁKLADY CELKEM	**37830,8**
Náklady z činnosti	31360,7
Finanční náklady	1138,1
Náklady na transfery	325,0
Daň z příjmů	5007,0
VÝNOSY CELKEM	**58813,7**
Výnosy z činnosti	44113,7
Finanční výnosy	553,6
Výnosy z transferů	14146,4
Výsledek hospodaření běžného účetního období: ZISK	20982,9
Výsledek hospodaření před zdaněním: ZISK	**25989,9**

5) Finanční situace: *k 31.12.2020*

částka v Kč

Zůstatek na bankovních účtech:	3.041.730,22
Stav nesplacených přijatých půjček a úvěrů:	54.177.082,82

Krátkodobé pohledávky:	5.056.842,97 Kč	Krátkodobé závazky:	8.794.720,94 Kč
Dlouhodobé pohledávky:	0 Kč	Dlouhodobé závazky:	54.373.600,82 Kč

6) Závěr:

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko v roce 2020 hospodařil dle schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách. Výnosy z pronájmu majetku Vodárenské akciové společnosti,a.s. za rok 2020 činily 44.100.000,00Kč bez DPH. Výsledek hospodaření za rok 2020 je ZISK ve výši 25.989.932,38 Kč před zdaněním. Krátkodobé pohledávky má Svazek za nesplacenou vystavenou fakturu odběrateli k 31.12.2020 a za nevypořádanou přijatou investiční dotaci ze SFŽP. Krátkodobé závazky má Svazek z nesplacených dodavatelských faktur k 31.12.2020. Dále z předpisu daní vůči FÚ JMK za DPH a DPPO, z předpisů mezd a nevypořádané přijaté investiční dotaci ze SFŽP. Dlouhodobé závazky má Svazek vůči České spořitelně, a.s. za přijaté úvěry pro rekonstrukce a výstavby stokových sítí v obcích Čebín, Sentice, Šerkovice, Železné a v Tišnově, lokalita Za Mlýnem. Tyto úvěry budou splaceny v roce 2024. Další přijatý úvěr od ČS, a.s. Svazek přijal v roce 2018 pro rekonstrukci a opravu kanalizace a vodovodu v Tišnově, ulice Brněnská. Tento úvěr bude splacen v roce 2028. Přijatou zápůjčku od obce Čebín v roce 2015 pro rekonstrukci kanalizace v obci, Svazek splatí do konce roku 2021. V podrozvahové evidenci Svazek eviduje 3 přepokládané investiční dotace ze SFŽP, dle výzvy č.2/2018, podpory v rámci Národního programu Životního prostředí.

V Tišnově dne 30. dubna 2021 *zpracovala: Lucie Stráská, účetní*

osoba odpovědná za účetnictví: Lucie Stráská, účetní
osoba odpovědná za rozpočet: Jan Motyčka, tajemník

SCHVÁLIL - statutární zástupce: Petr Grünwald, předseda

Přílohy: č.1 Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko za rok 2020
č.2 Ukazatelé pro rok 2020 pohledávky - závazky

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko
Nám. Míru 111, 666 01 Tišnov
IČO: 49457004
DIČ: CZ49457004

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko, nám. Míru 111, 666 01 Tišnov, IČ: 49457004

Ukazatelé k 31.12.2020

Podíl pohledávek na rozpočtu		**A*100/B**	9,28924374
Dlouhodobé pohledávky		***celkem***	***0,00***
- návratné finanční výpomoci			*0,00*
- ostat.dlouhodob.pohled			0,00
A1 dlouhodobé pohledávky		**0,00**	
Krátkodobé pohledávky			
účet	311	4 840 000,00	
	377	100,00	
A2 krátkodobé pohledávky celkem		**4 840 100,00**	
A (A1+A2)Pohledávky celkem		**4 840 100,00**	
B=příjmy celkem po konsolidaci+ zisk po zdanění z hospod.činnosti			**52 104 349,24**
Podíl závazků na rozpočtu		**C*100/B**	40,25162494
dlouhodobé závazky		***celkem***	***0,00***
dlouhodobá půjčka obec Čebín splátky 2020		*3 580 000,00*	0,00
dlouhodobé 4 úvěry CS splátky 2020		*11 166 156,00*	0,00
C1 dlouhodobé závazky		**14 746 156,00**	
krátkodobé závazky	281		
	282		
	283		
	289		
	321	4 255 963,44	
	322		
	325		
	326		
	331	90 199,00	
	333		
	336	40 204,00	
	337	17 341,00	
	342	21 670,00	
	343	1 441 418,00	
	344		
	345		
	347		
	378	360 000,00	
C2 krátkodobé závazky celkem		**6 226 795,44**	
C (C1+C2 Závazky celkem		**20 972 951,44**	
Podíl zastaveného majektu na celkovém majetku D*100/E			**0,078905321**
D = zastavený movitý a nemovitý majetek brutto			**922 736,00**
E = státlá aktiva - brutto			**1 169 421 761,60**

Podíl dluhu na čtyřletém příjmu

rok	příjmy Kč celkem po konsolidaci
2017	33 461 275,00
2018	48 198 280,20
2019	50 746 772,08
2020	52 104 349,24
celkem	184 510 676,52
průměr	46 127 669,13

závazky z úvěrů k 31.12.2020	54 177 082,82
PODÍL %	**117,45%**

V Tišnově dne: 30.4.2021
zpracovala: Lucie Stráská, účetní

SCHVÁLIL: Petr Grünwald, předseda

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko
Nám. Míru 111, 666 01 Tišnov
IČO: 49457004
DIČ: CZ49457004

TOP AUDITING ®
společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

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 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 dobrovolný svazek obcí:

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko, IČ: 49457004
za období od 1. 1. do 31. 12. 2020

I. Všeobecné informace

Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 98, licence SKAU č. 236) a Renata Bláhová.

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek) 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 na základě smlouvy ze dne 26. 4. 2021 (první kontrolní úkon).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dne 4. - 5. 5. 2021 v sídle svazku po předchozí přípravě z předaných a veřejně dostupných podkladů v sídle auditora. Posledním kontrolním úkonem při přezkoumání hospodaření bylo vydání této zprávy.

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 svazku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více svazky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 svazku,
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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 svazku,
h) účetnictví vedené svazkem.

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 této zprávy.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku.

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 je hospodaření svazku v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 svazku. 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 hospodaření svazku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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 uvedenými v bodě III. této zprávy.

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 celkovému hospodaření územního celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Při přezkoumání hospodaření svazku jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Svazek provedl propočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu svazku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku v souladu s platnou metodikou. Při kontrole ukazatelů jsme nezjistili nedostatky, jejich hodnoty jsou uvedeny následně:

Ukazatel	Podíl v %
Podíl pohledávek na rozpočtu	9,29
Podíl závazků na rozpočtu	40,25
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	117,45

E. Ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Svazek provedl propočet poměru dluhu v souladu se zveřejněnou metodikou ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 2/2017. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a jeho podíl na těchto příjmech činí 117,45 %. Dluh z úvěrů bude splácen do roku 2028. Do roku 2023 bude každoročně splacena částka 12.626 tis. Kč a v dalších letech se budou roční splátky snižovat. Poměr dluhu k průměru příjmů se bude postupně snižovat, poměr cca 60 % bude dosažen v roce 2022 (za předpokladu, že nebudou přijaty nové úvěry).

VII. Další informace

Návrh zprávy o přezkoumání hospodaření byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem územního celku a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy přijaty žádné připomínky.

V Brně dne 5. května 2021

Podpis auditora:

TOP AUDITING s.r.o. Kaliště 1965/13a, 602 00 BRNO

TOP AUDITING, s.r.o.
Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecká kancelář (MSp ČR 63/97-OOD)

Přílohy
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Označení materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko
31.12.2020

Rozpočet kontrolovaného subjektu

- Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění
- Usnesení o projednání návrhu rozpočtu a o jeho schválení orgány kontrolovaného subjektu
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby
- Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu
- Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

- Přehled přijatých transferů členěných podle poskytovatelů
- Dokumentace k vybraným transferům

Účetnictví a výkazy

- Výkazy účetní závěrky
- Příloha k účetní závěrce
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Vyhodnocení provedených inventarizací
- Inventurní soupisy ke všem analytickým účtům
- Hlavní kniha, analyticky členěná
- Účetní deník za kontrolované odobí
- Příjmové a výdajové pokladní doklady za kontrolované období
- Interní doklady za kontrolované období
- Přijaté a vydané faktury za kontrolované období
- Bankovní výpisy za kontrolované období

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Majetková evidence
- Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku

Pohledávky

- Saldo pohledávek
- Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek
- Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti
- Kniha vydaných faktur

Závazky

- Saldo závazků
- Kniha došlých faktur
- Mzdová rekapitulace za prosinec a za období leden až prosinec
- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za minulé zdaňovací období
- Propočet odhadované daňové povinnosti daně z příjmů právnických osob
- Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty

Veřejné zakázky

- Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek

Smlouvy

- Seznam smluv uzavřených kontrolovaným subjektem platných ve sledovaném období
- Výběr ze smluv o převodu majetku (kupní a směnné smlouvy)
- Smlouvy o zřízení bankovních účtů
- Úvěrové smlouvy
- Smlouvy o zřízení věcného břemene

Ostatní

- Usnesení valných hromady k období kontrolovaného roku
- Seznam vnitřních předpisů kontrolovaného subjektu
- Vnitřní předpisy vztahující se k vedení účetnictví, rozpočtové oblasti a finanční kontrole
- Výpočet poměrových ukazatelů

TOP AUDITING

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko
31.12.2020

Při provádění přezkoumání hospodaření jsme posuzovali soulad hospodaření kontrolovaného subjektu (dále jen "KS") zejména s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.