

SDRUŽENÍ MĚST A OBCÍ BUKOVSKÁ VODA

Návrh závěrečného účtu za rok 2023

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023 v tis. Kč

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Příjmy celkem	27 410	29 562	53 708
Třída 5 – běžné výdaje	31 954	32 119	48 834
Třída 6 – kapitálové výdaje	16 750	16 800	12 677
Výdaje celkem	48 714	48 919	61 511
Výdaje po konsolidaci	48 714	48 919	37 375
Saldo: příjmy-výdaje	-21 303	-19 357	-7 803
Třída 8 – financování	21 303	19 357	7 803

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí v účtárně – uvedeny v příloze – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a DSO (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů – viz. příložené rozborů po jednotlivých měsících). Ve skutečnosti je zobrazen interní přesun finančních prostředků uvnitř SMO BV. Rozpočet byl schválen na VH jako schodkový. Saldo příjmů a výdajů 7 803 153,91 Kč. Ztráta se vyrovnala ve financování z prostředků minulých let. SMO BV schválila tři rozpočtová opatření.

Veškeré nedaňové příjmy byly získány z platných smluv a vykázány ve finančním výkazu.

Ve výdajích po konsolidaci se SMO Bukovská voda významně odchýlila v roce 2023 od rozpočtu v níže uvedených položkách: 5171 (opravy a udržování), 6121 (investiční-budovy, haly, stavby), 6441 (investiční půjčky-prostředky obcím)

Výdaje byly na akce :

Oprava vodovodního potrubí v areálu vrtu V18 a ZD Dolní Bukovsko

Obnova kalníkové šachty-Drahov

Obnova řídicího zařízení dispečinku, souvisejících přenosů – měření a regulace

Oprava potrubí DN300 mezi vrty V16 a H3.

Akce se během roku projednávaly a jednotlivé informace upřesňovaly na jednáních představenstva.

Běžné výdaje jsou nižší, úspory byly v oblasti platů a oprav, občerstvení, PHM a k čerpání docházelo v souladu s úpravami v rozpočtu. Kapitálové výdaje jsou nízké především nedofinancováním investičních akcí v roce, v jakém byly započaty.

Hospodářský výsledek roku 2023 je ztráta 4 318 668,91 Kč a rozhodnutí umoření bude na valné hromadě.

2) Hospodářská činnost

SMO BV se nezabývá žádnou hospodářskou činností. U SMO BV se činnost hlavní rovná činnosti podnikatelské. SMO BV je plátcem daně z příjmu právnických osob a DPH.

3) Stav účelových fondů

Sociální fond stav k 31. 12. 2023: 152 029,45 Kč

Tvorba a čerpání je podle zásad směrnice č. 25 z 1. 11. 2018

4) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Splátky v roce 2023 byly podle smluv dodrženy a činily celkem 5 050 000,- Kč a obec Záhoří splatila 200 000,- Kč a obec Modrá Hůrka doplatila celou zápůjčku jednorázově. SMO BV poskytla v roce 2023 nové zápůjčky Obci Dírná v částce 5 000 000,-Kč.

Městu Jindřichův Hradec byla vyplacena částka v roce 2023 - 5 000 000,- Kč. Týn nad Vltavou, Dobšice, Jindřichův Hradec, Lodhěřov, Dolní Bukovsko a Záhoří dluží za nesplacené půjčky SMO BV ke konci roku 2023 celkem 27 975 000,- Kč.

SMO BV vlastní akcii Avant k 31.12.2023 v hodnotě 11 864 021,- Kč.

SMO BV u společnosti Conseq, EnCor Funds SICAV a.s. má podílové listy v hodnotě investice 35 253 971,44 Kč.

SMO BV neměla v roce 2023 žádný dlouhodobý závazek vůči státu, závazky jsou jen krátkodobé.

SMO BV účtuje o závazcích okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. k datu vzniku závazku.

K 31.12.2023 činí tyto krátkodobé závazky 1 920 662,52 Kč zůstatek dodavatelé 1 255 203,94 Kč, na zálohách 23 264,20 Kč, DPH 303 652,38 Kč a ostatní závazky plynoucí z pracovně-právních vztahů 338 542,- Kč.

Stav běžných účtů celkem	41 469 029,46 Kč
Termínovaný vklad krátkodobý	0,- Kč
Jiné běžné účty –soc. fond	152 029,45 Kč

5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření SMO BV za rok 2023

Přezkoumání hospodaření provedla firma AUDIT 99, s.r.o., Český Krumlov k 2. 4. 2024.

Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č.93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standartu č.52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů pro Sdružení měst a obcí Bukovská voda.

Závěr zprávy: Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Svazku měst a obcí Bukovská voda za rok 2023 na podkladě údajů o ročním hospodaření.

Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k názoru, že hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce 2023 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.

Současně zdůrazňujeme skutečnost, že SMO Bukovská voda poskytuje v roce bezúročné půjčky, přestože průměrná míra inflace v roce 2023 dosáhla 8,6 %.

SMO BV netvoří rezervy na opravy vodohospodářské soustavy.

SMO BV eviduje na ostatním dlouhodobém finančním majetku k 31. 12. 2023 částku 47 118 tis. Kč a na dlouhodobých půjčkách 27 975 tis. Kč

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření SMO BV za rok 2023 bude přílohou k závěrečnému účtu a je k dispozici u ředitele SMO BV.

Schváleno Valnou hromadou dne: usnesením č. ...

Zpracovala: Ing. M. Černá
v Dolním Bukovsku: 26. 4. 2024

Účetní závěrka 2023- SMO Bukovská voda

Povinnost schválit účetní závěrku za rok 2023 nám ukládá zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a prováděcí vyhláška 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Schválení účetní závěrky úzce souvisí se schválením závěrečného účtu. Ten se schvaluje v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. o obecním zřízení v platném znění, zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků v platném, znění. Doklady pro schválení účetní závěrky a závěrečného účtu jsou shodné.

Prováděcí vyhláška byla s účinností od 1.1.2023 novelizována vyhláškou č. 269/2022Sb., ovšem jednalo se pouze o drobnou novelu, která souvisela se zrušením regionální regionů soudržnosti.

Účetní závěrka je sestavena v plném rozsahu.

Účetní závěrka byla zpracována podle pravidel, která jsou uvedena v zákoně o účetnictví:

- Věrný obraz – obsah položek účetní závěrky musí odpovídat skutečnosti v souladu s předepsanými účetními metodami (§7, odst.2)
- Poctivé zobrazení – vede k dosažení věrnosti skutečnosti (§7, odst.2)
- Správné účetnictví – neodporuje zákonu o účetnictví a ostatním právním předpisům a ani nedochází k obcházení jejich účelu (§8, odst.2)
- Úplné účetnictví – jsou zaúčtovány všechny účetní případy, které věcně a časově do období patří (§8, odst. 3)
- Průkazné účetnictví – všechny účetní záznamy jsou průkazné a jednotka provedla inventarizaci dokladovou i fyzickou (§8, odst.4)
- Srozumitelné účetnictví-umožňuje jednotlivě i v souvislosti určit obsah účetních případů a záznamů a vazbu mezi seskupeními a dílčími záznamy (§8, odst.5)

V souladu s výše uvedenými pravidly byly zaúčtovány všechny účetní případy, včetně možných rizik, bylo účtováno podle zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky (410/2009 Sb. v platném znění) a ČÚS, byla provedena fyzická i dokladová inventarizace, nebylo účtováno na dohadné účty a byla použita evidence pro srozumitelné vedení nákladů a výnosů. O majetek je řádně pečováno, majetek je řádně evidován a odepisován (daňově i účetně) podle platné legislativy, řádně evidován, inventován a dokladován. Účetní jednotka při zadávání veřejných zakázek postupovala podle platného zákona a vnitřní směrnice a není si vědoma pochybení, které by mělo vliv na hospodaření SMO Bukovská voda a na sestavení účetní závěrky. U SMO BV se činnost hlavní rovná činnosti podnikatelské. SMO BV je plátcem daně z příjmu právnických osob. Pro stanovení základu pro daň z příjmu jsou používány daňové odpisy. Bylo provedeno přezkoumání hospodaření SMO Bukovská voda firmou AUDIT 99 s.r.o., Český Krumlov na základě smlouvy uzavřené mezi Sdružením měst a obcí Bukovská voda a auditorem Ing. Vendulou Malečkovou. Bylo odsouhlaseno vše dle přílohy č.1 auditorské zprávy.

Základní údaje hospodaření v tis. Kč:

- aktiva celkem brutto	231574
- korekce(odpisy)	40576

- stálá aktiva netto	190999
- zásoby	499
- krátkodobé závazky	1751
- pohledávky	3219
- finanční majetek	41627
- vlastní zdroje	189247
- cizí zdroje	1751
- výsledek hospodaření -ztráta	-4319

Výsledek hospodaření vykázaného hospodářského výsledku je ztráta -4318668,91 Kč je v souladu s věcně příslušnými právními předpisy a vnitřními předpisy účetní jednotky a navrhuje VH pokrýt tuto ztrátu z nerozděleného zisku minulých let ke schválení .

Pro řízení a organizaci veškeré činnosti slouží splátkový kalendář nájemného pro hospodářský rok 2023 , zpracovaný ke smlouvě o nájmu a dle něho zpracovaný rozpočet na rok 2023.

Stavy rozvahových účtů jsou doloženy inventurami. Celý proces a výsledky inventarizace byly kontrolovány odpovědnými pracovníky i auditorem. V průběhu inventarizace nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Účetní jednotka je odpovědná za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu. S finančními prostředky bylo hospodařeno v souladu s rozpočtem .

U účetní jednotky lze předpokládat časově neomezeného trvání účetní jednotky v roce 2023 a letech následujících a účetní jednotka bude schopná v rámci běžného poskytování služeb realizovat aktiva a dostát svým závazkům.

Návrh na usnesení:

VH schvaluje účetní závěrku SMO BV za rok 2023

Přílohy pro účely účetní závěrky, které jsou nedílným celkem

Rozvaha (bilance) – vykazuje informace za běžné a minulé účetní období

Výkaz zisku a ztráty – účetní období se rozděluje na hlavní a hospodářskou činnost

Příloha – vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky

Podklady po schválení a k nahlédnutí na ekonomickém úseku SMO BV:

Závěrečný účet

Inventarizační zpráva za rok 2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Sdružení měst a obcí Bukovská voda

V Dolním Bukovsku 26. 04. 2024