

ODPOVĚDI NA ŽÁDOST O VYSVĚTLENÍ K BODU Č. 10 PODANÉ AKCIONÁŘEM ING. HODINOU NA VALNÉ HROMADĚ KONANÉ DNE 5. ČERVNA 2025

Předáno na valné hromadě společnosti Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav (v 11.15 hodin)

Žádost o vysvětlení k bodu 10:

Dotaz 1: *Ve „ZHODNOCENÍ NAPLNĚNÍ CÍLŮ KONCEPCE PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI V OBDOBÍ 2016-2025“ je napsáno, že většina cílů byla realizována jako investice a opravy. Pokud takto nebyly realizovány všechny cíle, které cíle byly realizovány jinak a které cíle nebyly realizovány a v jakém objemu?*

Odpověď: Hodnocení plnění cílů dle Koncepce je obsaženo každoročně ve Zprávě představenstva o podnikatelské činnosti za uplynulý rok. Další podrobné údaje s konkrétními investicemi a opravami s uvedením konkrétních částek jsou uvedeny v „Informacích o společnosti“, které jsou uvedeny v dokumentu „Výroční zpráva a informace o společnosti. Tyto údaje jsou volně dostupné na stránkách společnosti www.vakmb.cz.

Dotaz 2: *Máme schválený plán financování obnovy a požadavky vyplývající z platných právních předpisů? Na jak dlouho? Můžete jej akcionářům předložit? Jak jsou v tomto plánu zachyceny zdroje financování? Kolik z vodného a stočného, kolik z úvěrů, kolik z dotací a kolik ze zisku?*

Odpověď:

Plán financování obnovy 2023-2033

Poř.č.	Majetek podle skupin majetkové evidence (VUME)	Hodnota majetku v reprodukční pořizovací ceně **podle VUME v mil. Kč na 2 desetinná místa	Stav majetku vyjádřený v % opotřebení	Teoretická doba akumulace finančních prostředků.	Délka potrubí v roce schválení plánu [v km]	Finanční prostředky na obnovu vodovodů a kanalizací										2030-2033
						podle seznamu jmenovitých akcí (v mil. Kč)										
						Od roku 2019-2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
2	Vodovody: přivaděčí řady+rozvodná vodovodní síť	4 770,54	56,71	38,96	992,88	378,78	65,50 0,00	55,00 0,00	75,00 0,00	67,00 0,00	67,00 0,00	60,00 0,00	70,00 0,00	200,00 0,00		
4	Úpravná voda+ zdroje bez úpravy	451,71	40,50	29,75	0	13,83	8,00 0,00	20,00 0,00	2,00 0,00	2,00 0,00	2,00 0,00	2,00 0,00	2,00 0,00	6,00 0,00		
Vodovody celkem		5 222,25	Prostředky z vodného			392,61	73,50 0,00	75,00 0,00	77,00 0,00	69,00 0,00	69,00 0,00	62,00 0,00	72,00 0,00	206,00 0,00		
			Finanční prostředky ostatní				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6	Kanalizace: přivaděčí stoky + stoková síť	4 361,55	49,51	45,44	486,82	119,77	16,50 0,00	67,26 0,00	67,26 0,00	67,26 0,00	67,26 0,00	67,26 0,00	67,26 0,00	269,04 0,00		
8	Čistířny odpadních vod	1 303,83	15,60	42,20	0	170,13	20,00 0,00	20,11 0,00	20,11 0,00	20,11 0,00	20,11 0,00	20,11 0,00	20,11 0,00	60,32 0,00		
Kanalizace celkem		5 665,38	Prostředky stočného			289,90	36,50 0,00	87,37 0,00	87,37 0,00	87,37 0,00	87,37 0,00	87,37 0,00	87,37 0,00	329,35 0,00		
			Finanční prostředky ostatní				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10	Celkem	10 887,64				682,51	110,00	162,37	164,37	156,37	156,37	149,37	159,37	535,35		
11	Celkem prostředky z vodného a stočného: řádky 2,4,6,10,12,14					682,51	110,00	162,37	164,37	156,37	156,37	149,37	159,37	535,35		
12	Celkem finanční prostředky ostatní: řádky 3,5,7,11,13,15						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Pro financování obnovy jsou využívány prostředky generované z kalkulace vodného a stočného. Dotační programy nejsou určeny pro realizaci obnovy majetku vlastníků VH infrastruktury.

Dotaz 3: *Vytváří naše společnost řádné účetní rezervy na opravu a obnovu, dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v jeho platném znění, zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“), či českých účetních standardů?*

Odpověď: Zákonné (daňové) ani účetní rezervy k 31. 12. 2024 nebyly vytvářeny.

Dotaz 4: *Pokud ne, proč tak společnost nepostupuje? Lze totiž vytvořit jak daňově uznatelné rezervy, které snižují základ daně z příjmu, tak i daňově neuznatelné dle zákona o daních z příjmu.*

Odpověď: Vzhledem k ustálené výši oprav dlouhodobého majetku v kalkulacích vodného a stočného a neměnnosti sazby daně z příjmů ztrácí tvorba daňově uznatelných rezerv na významu. Navíc je tvorba daňově účinných rezerv podmíněna převodem peněžních prostředků na samostatný účet ve výši tvorby rezervy a tyto peněžní prostředky smí být čerpány pouze pro účely, na které byla rezerva tvořena. Tvorba účetních rezerv základ daně nesnižuje a na výši DPPO nemá vliv.

Dotaz 5: Z vyhlášky č. 244/2021 Sb., ve znění od 1.1.2024 do 31.12.2025, kterou se mění vyhláška č. 428/2001 Sb., kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích, vyplývá, že ustanovení §13 ukládá a určuje:

„Za účelem vykazování tvorby rezervy finančních prostředků se nově požaduje zřízení samostatného bankovního účtu, který může být pro tvorbu finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací u jednoho vlastníka společný. Veškerá obnova vodovodů a kanalizací musí být financována z tohoto samostatného účtu, s výjimkou financování obnovy z úvěrů, dotací a případně z účtu vytvořeného podle zákona č. 593/1992 Sb., zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.“

Doplňující informace o skutečné tvorbě a čerpání finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací proto mohou tvořit například smlouvy o poskytnutí úvěru, smlouvy o poskytnutí dotace, seznam realizovaných akcí obnovy s vyčíslením vynaložených nákladů apod.

Proč naše společnost ve své koncepci nepočítá s tvorbou těchto rezerv? Máme takovýto samostatný účet, kolik je na něm financí?

Odpověď: Vyhláška 428/2001 Sb., kterou se provádí zákon o vodovodech a kanalizacích ve znění účinném do 31. 12. 2025 a ani po 1. 1. 2026 nepožaduje po vlastních infrastruktuře vést finanční prostředky určené k obnově na zvlášť k tomuto účelu vedeném bankovním účtu (s výjimkou - pokud by finanční prostředky na obnovu byly čerpány formou dodavatelské opravy, na kterou by byla tvořena rezerva na opravu DM dle ZDP; v tomto případě by musel být speciální bankovní účet založen). Od 1. 1. 2026 požaduje vyhláška po vlastních zajistit v účetnictví průkazně oddělené sledování peněžních prostředků určených na obnovu, a to zejména prostřednictvím analytických účtů vedených k syntetickým. Společnost v současné době disponuje na svých bankovních účtech částkou cca 270 mil. Kč.

Dotaz 6: Proč předložená koncepce neobsahuje žádné informace o budoucích investicích, obnovách, opravách? Proč neobsahuje kvantifikaci finančních prostředků pro jednotlivé roky?

Odpověď:

Předložená Koncepce podnikatelské činnosti svým obsahem odpovídá obecnému výkladu pojmu „koncepce“ - *pojetí, rozvržení, představa, základní hledisko, vedoucí idea, myšlenková osnova*. Předložená koncepce uvádí filosofii podnikání společnosti (veřejný zájem, veřejná služba, ochrana zdrojů pitné vody, ochrana životního prostředí), uvádí strategické cíle společnosti (dodržování kvality pitné vody, limitů vyčištěných odpadních vod, udržení jednotné ceny vodného a stočného v celém regionu, závazek obnovy majetku pro další generace, udržení sociální dostupnosti služby, atd.). Konkrétní investice a opravy jsou předmětem střednědobých a krátkodobých plánů investic, oprav, tedy obnovy.

Dotaz 7: Proč vedení společnosti neprovedlo analýzu možností a proveditelnosti investic, obnovy a oprav, včetně jejich financování?

Odpověď: Analýzu provádí společnost pouze v případě velkých projektů (např. Odkanalizování obcí v povodí Jizery), kde se jedná o investici nad 100 mil. Kč a je nutné mimo jiné posoudit cash-flow po dobu realizace. Ostatní opravy, investice a obnova se posuzují pouze po stránce technické (poruchovost, technologická obnova, zvýšení komfortu služeb, plnění limitů kvality vody apod.). Financování je zajištěno ročním přídělem finančních prostředků na celkovou obnovu ve výši přes 200 mil. Kč, tj. cca 2 % současného ocenění majetku společnosti.

Dotaz 8: V materiálu jsou uvedeny pouze teze, ideje a přání, nikoliv faktická koncepce. Proč?

Odpověď: Odpověď je uvedena v dotazu 6) (dotazy 6 a 8 jsou v podobném duchu).



Za správnost: Ing. Vladimír Stehlík, předseda představenstva
V Mladé Boleslavi dne 13. 6. 2025