



Čj.: MSK 52038/2024
Sp. zn.: KON/15148/2023/Sam
113.1 V5
Využije: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí VODA – svazek obcí, IČ 63730880 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 27. 6. 2023.

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Martin Hajduk | kontrolor pověřený řízením | 689/03/2023 | 2909 |

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byla Třemešná – Damašek 37.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2023 bylo vykonáno dne 4. 10. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 25. 4. 2024.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 4. 9. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 25. 4. 2024.

Zástupci dobrovolného svazku obcí, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Radim Hranec, předseda
- Veronika Schnaubeltovej, účetní
- Bc. Jarmila Vojtková, výkonná ředitelka

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti svazku obcí,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí,
- ověřování poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**



A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) **13,21 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **2,46 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.



Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 25. 4. 2024

| | |
|---|--|
| Zprávu zpracoval: | |
| Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2023, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného rozpočtu na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konané dne 7. 12. 2022 (usnesení bod 2),
- rozpočtová opatření č. 1/2023 – č. 6/2023 (schválena výkonným ředitelem svazku obcí dne 28. 2. 2023, dne 31. 7. 2023, dne 29. 9. 2023, dne 31. 10. 2023, dne 29. 12. 2023 a dne 31. 12. 2023), písemnosti dokládající zveřejnění schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2026, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konané dne 7. 12. 2022 (usnesení bod 3),
- závěrečný účet za rok 2022, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konané dne 26. 6. 2023 (usnesení body 1 a 3),
- účetní závěrka k 31. 12. 2022, zápis z jednání valné hromady konané dne 26. 6. 2023 (usnesení bod 2),
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2023 včetně inventarizační zprávy ze dne 28. 2. 2024,
- hlavní kniha analytická (účetnictví) za období 01-08/2023,
- hlavní kniha analytická (účetnictví) za období 01-12/2023,
- rozvaha sestavená k 31. 8. 2023,
- rozvaha sestavená k 31. 12. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M sestavený k 31. 8. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M sestavený k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2023,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023,
- pokladní deník za období 08/2023, účetní doklady č. 23-701-00129 – 23-701-00154 (příjmové a výdajové pokladní doklady),
- pokladní deník za období 12/2023, účetní doklady č. 23-701-00225 – 23-701-00263 (příjmové a výdajové pokladní doklady),
- účetní doklady č. 23-001-00009, č. 23-001-00021, č. 23-001-00034, č. 23-001-00045, č. 23-001-00061, č. 23-001-00073, č. 23-801-00031, č. 23-801-00045, č. 23-801-00069, č. 23-801-00082,



- č. 23-801-00102, č. 23-801-00116, č. 23-001-00144, č. 23-001-00148, č. 23-801-00250 a č. 23-801-00259 (předpisy a úhrady faktur došlých),
- účetní doklad č. 23-802-00008 (sociální fond – čerpání příspěvků na dovolenou a k životnímu výročí),
 - inventární karta pořízeného majetku (inventární č. DM-086, kopírka Brother MFC, pořizovací cena Kč 9.902,-), účetní doklady č. 23-001-00108 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-801-00186 (úhrada), inventární karta pořízeného majetku (inventární č. DM-085, police, pořizovací cena Kč 3.305,79), účetní doklad (výdajový pokladní doklad) č. 23-701-00164 (úhrada a zařazení do majetku na účet 028), inventární karta pořízeného majetku (inventární č. DM-084, vrtačka stolní GTB 16/5, pořizovací cena Kč 3.653,40), účetní doklad (výdajový pokladní doklad) č. 23-701-00151 (úhrada a zařazení do majetku na účet 028), inventární karta pořízeného majetku (inventární č. DM-083, vrták Vega AG PRO, pořizovací cena Kč 4.702,48), účetní doklad (výdajový pokladní doklad) č. 23-701-00132 (úhrada a zařazení do majetku na účet 028), inventární karta pořízeného majetku (inventární č. DM-082, hecht sekačka na trávu, pořizovací cena Kč 7.552,89), účetní doklad (výdajový pokladní doklad) č. 23-701-00076 (úhrada a zařazení do majetku na účet 028), inventární karta pořízeného majetku (inventární č. DM-081, elektrocentrála Heron, pořizovací cena Kč 15.280,99), účetní doklad (výdajový pokladní doklad) č. 23-701-00047 (úhrada a zařazení do majetku na účet 028), inventární karta pořízeného majetku (inventární č. DM-087, vodní čerpadlo, pořizovací cena Kč 6.115,70) a účetní doklad (výdajový pokladní doklad) č. 23-701-00222 (úhrada a zařazení do majetku na účet 028).



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 7. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 8. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 17. vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 18. vyhláška 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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 23. stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**