



Čj.: MSK 36723/2023
Sp. zn.: KON/16065/2022/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 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	624/03/2022	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byla Třemešná – Damašek 37.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 20. 10. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 20. 3. 2023.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 30. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 20. 3. 2023.

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

- Ing. Antonín Rous, předseda
- Pavel Klečka, výkonný ředitel
- Veronika Schnaubeltová, účetní

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2022 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 2022

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 2022 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** **15,87 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **2,71 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **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

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu (účinnost od 1. 1. 2022),
- nový zákon č. 89/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb. (účinnost od 27. 4. 2022).

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 svazek obcí nevyužije možnosti podat 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: 20. 3. 2023

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

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2022, 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 6. 12. 2021 (usnesení bod 1),
- rozpočtová opatření č. 1/2022 až č. 3/2022 (provedena výkonným ředitelem svazku obcí dne 31. 1. 2022, dne 30. 6. 2022 a dne 31. 8. 2022), písemnosti dokládající zveřejnění schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 4/2022 až č. 7/2022 (provedena výkonným ředitelem svazku obcí dne 30. 9. 2022, dne 31. 10. 2022, dne 30. 11. 2022 a dne 31. 12. 2022), písemnosti dokládající zveřejnění schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2025, 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 6. 12. 2021 (usnesení bod 2),
- závěrečný účet za rok 2021, 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 29. 6. 2022 (usnesení body 1 a 3),
- účetní závěrka k 31. 12. 2021, zápis z jednání valné hromady konané dne 29. 6. 2022 (usnesení bod 2),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M sestavený k 30. 9. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M sestavený k 31. 12. 2022,
- rozvaha sestavená k 30. 9. 2022 včetně přílohy,
- rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 včetně přílohy,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2022,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022,
- hlavní kniha analytická za období 01-09/2022,
- hlavní kniha analytická za období 01-12/2022,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí provedené k 31. 12. 2022,
- pokladní deník za období 09/2022, účetní doklady č. 22-701-00167 – č. 22-701-00182 (pokladní doklady),



- pokladní deník za období 12/2022, účetní doklady č. 22-701-00223 – č. 22-701-00262 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 22-001-00009, č. 22-801-00030, č. 22-001-00022, č. 22-801-00035, č. 22-001-00033, č. 22-801-00055, č. 22-001-00048, č. 22-801-00082, č. 22-001-00056, č. 22-801-00096, č. 22-001-00077, č. 22-801-00131, č. 22-001-00113 a č. 22-801-00196 (předpisy a úhrady faktur došlých),
- smlouva o dílo č. 220111 ze dne 22. 2. 2022 (objednatel svazek obcí, zhotovitelem Vodohospodářská technologie Brno s.r.o. IČ 46344161, předmětem smlouvy provedení díla „ÚV Třemešná – oprava řídicího systému“, cena díla Kč 381.960,- bez daně z přidané hodnoty, finanční krytí závazku vyplývajícího ze smlouvy bylo zajištěno schváleným rozpočtem svazku obcí na rok 2022 – paragraf 2310), zápis z jednání valné hromady konané dne 6. 12. 2021 (usnesení bod 8 – schválení zhotovitele díla a uzavření smlouvy o dílo), podklady k výběrovému řízení na zhotovitele – čtyři podané nabídky včetně jejich vyhodnocení, účetní doklady č. 22-001-00047, č. 22-801-00080, č. 22-001-00060, č. 22-801-00103, č. 22-001-00080 a č. 22-801-00136 (předpisy a úhrady faktur došlých, zhotoviteli díla uhrazeno Kč 462.172,- včetně daně z přidané hodnoty),
- dodatek ze dne 29. 6. 2022 k vnitřní směrnici pro tvorbu a čerpání sociálního fondu č. 01/2012, zápis z jednání valné hromady konané dne 29. 6. 2022 (usnesení bod 9), účetní doklad č. 22-802-00008 ze dne 30. 6. 2022 (čerpání sociálního fondu – úhrada příspěvků na dovolenou).



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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **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.),
6. **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.),
7. **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),
8. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
9. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
10. **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.),
11. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
12. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
17. **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.),
18. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
19. **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.),
20. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

