

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu

Společná ČOV Hrušky- Týnec

za rok 2023

22. května 2024



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Svazek obcí, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

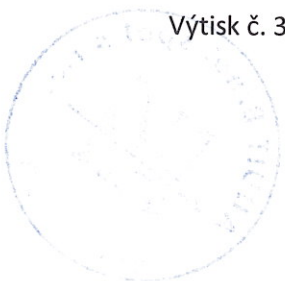
| | |
|----------------------------|--|
| Název: | Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec |
| Sídlo: | U zbrojnice 100, 691 56 Hrušky Česká republika |
| Identifikační číslo: | 70851514 |
| Právní forma: | Svazek obcí |
| Zpráva auditora je určena: | Členské schůzi svazku obcí |
| Statutární orgán: | Mgr. Petr Dresler, Ph.D., předseda |
| Ověřované období: | 1. leden 2023 - 31. prosinec 2023 |

Auditor, který provedl přezkoumání:

| | |
|------------------------------|---|
| Auditorská společnost: | AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373 |
| Auditor: | Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488 |
| Místo provádění přezkoumání: | Obecní úřad Hrušky U zbrojnice 100, 691 56 Hrušky |
| Období provedení: | Dílčí přezkoumání: listopad 2023 Závěrečné přezkoumání: květen 2024 |
| Zahájení kontroly (úkon): | (20. 11. 2023) – Oznámení o zahájení přezkoumání |
| Ukončení kontroly (úkon): | (22. 5. 2024) – Vydání zprávy auditora |

Rozdělovník:

| | |
|------------------|---|
| Výtisk č. 1 - 2: | Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec |
| Výtisk č. 3: | AUDIT Brno spol. s r.o. |



II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec za rok 2023 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, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů 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.).

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 územního celku;
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 územního celku;
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.



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 A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na svazku obcí nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), 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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku obcí je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec 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. 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 hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají charakter závažných nedostatků uvedených podle §10 odst. 3 písmena c).

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec za rok 2023 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.



D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ ZA ROK 2023

| <i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i> | | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| A | Vymezení pohledávek | 1 388 479,37 |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 5 534 444,52 |
| A / B * 100% | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 25,09 % |

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

| <i>Podíl závazků na rozpočtu</i> | | |
|----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| C | Vymezení závazků | 321 347,79 |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 5 534 444,52 |
| C / B * 100% | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 5,81 % |

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

| <i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i> | | |
|--|---|----------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0,00 |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 104 221 571,17 |
| D / E * 100% | Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU SVAZKU OBCÍ K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh svazku obcí překročil průměr jeho příjmů.

Dluh svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

A. STANOVISKO SVAZKU OBCÍ K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **22. května 2024**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373



Martin Kassay, MSc.
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: **22.05.2024**

Statutární orgán svazku obcí **Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky-Týnec** oprávněný jednat jeho jménem:

Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec
pro stavbu "Společná ČOV Hrušky-Týnec"
U Zbrojnice 100
691 56 Hrušky
IČ: 70851514 DIČ: CZ70851514



Mgr. Petr Dresler, Ph.D.
předseda



PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Příloha B

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

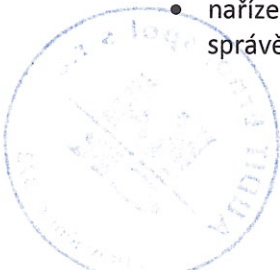


Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,



- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění pozdějších předpisů.



Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec za rok 2023 jsme zjistili následující chyby a nedostatky, které nemají charakter závažných nedostatků uvedených podle §10 odst. 3 písmena c):

Přijatá faktura vedená v knize došlých faktur č. 23-001-00122 ze dne 12.10.2023 od společnosti HANTÁLY a.s. za přijaté služby likvidace odpadu ve výši 5 809,81 Kč, z toho DPH ve výši 685,51 Kč, byla zaúčtována dne 17.10.2023 ve výši 4 801,50 Kč bez DPH na účet MD 518 – Ostatní služby a DPH ve výši 1 008,31 Kč na účet MD 343 - Daň z přidané hodnoty, správně měla být dle přijaté faktury účtována částka DPH ve výši 685,51 Kč a plnění bez DPH ve výši 5 124,30 Kč.

Zjištěná nesprávnost nemá vliv na hospodaření obce dle rozpočtu 2023, ani na výši plnění příjmů a výdajů rozpočtu obce za rok 2023.



Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Statutární orgán oprávněný jednat jménem svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu Společná ČOV Hrušky- Týnec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.



Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

- [1] Schválený rozpočet na rok 2023
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2026
- [3] Závěrečný účet 2022
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů
- [5] Finanční výkaz FIN 2–12M za rok 2023
- [6] Rozpočtová opatření pro rok 2023
- [7] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům za rok 2023
- [8] Zápis z usnesení shromáždění svazku obcí v roce 2023
- [9] Účetní deník 2023
- [10] Obratová předvaha 2023
- [11] Výkazy účetní závěrky a příloha 2023
- [12] Inventarizační zpráva za rok 2023
- [13] Plán inventur na rok 2023
- [14] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [15] Přílohy k inventurním soupisům
- [16] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [17] Směrnice k finanční kontrole
- [18] Směrnice k inventarizaci
- [19] Výpisy z bankovních účtů
- [20] Účetní doklady 2023
- [21] Úřední deska svazku obcí <http://www.hrusky.cz/>
- [22] Portál monitor veřejných financí: <https://monitor.statnipokladna.cz/>

