



Čj.: MSK 31443/2025
Sp. zn.: KON/16416/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: 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 2024

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 25. 6. 2024.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2024 bylo vykonáno dne 18. 9. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Martin Hajduk | kontrolor pověřený řízením | 661/03/2024 | 2909 |

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 4. 3. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Martin Hajduk | kontrolor pověřený řízením | 661/03/2024 | 2909 |
| Ing. Pavel Frank | kontrolor | 662/03/2024 | 3753 |

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

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 28. 8. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci dobrovolného svazku obcí dne 4. 3. 2025.

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

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

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2024 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 2024

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 2024 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** **12,67 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,00 Kč)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **6,29 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 0,00 Kč)
- **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. 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 zapracovány 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: 4. 3. 2025



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

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2024, 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 konaného dne 18. 12. 2023 (usnesení bod 1),
- rozpočtová opatření č. 1/2024 – č. 3/2024 (schválena dne 15. 3. 2024, dne 15. 5. 2024 a dne 27. 5. 2024), písemnosti dokládající zveřejnění schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konaného dne 14. 3. 2024 (usnesení bod 2 – schvalování rozpočtových opatření předsedou nebo místopředsedou a jedním členem představenstva),
- závěrečný účet za rok 2023, 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 konaného dne 4. 6. 2024 (usnesení č. 3/4.6.2024 a č. 4/4.6.2024),
- účetní závěrka k 31. 12. 2023, zápis z jednání valné hromady konaného dne 4. 6. 2024 (usnesení č. 4/4.6.2024),
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2024 – příkaz k provedení inventarizace ze dne 19. 12. 2024, zápis z provedené inventarizace ze dne 14. 2. 2025 a inventurní soupisy,
- hlavní kniha analytická (účetnictví) za období 01-07/2024,
- hlavní kniha analytická (účetnictví) za období 01-12/2024,
- rozvaha sestavená k 31. 7. 2024,
- rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M sestavený k 31. 7. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M sestavený k 31. 12. 2024,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2024,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024,
- účetní doklady č. 24-801-00252 – č. 24-801-00276 za období 12/2024 (výpisy č. 252 – 276 k bankovnímu účtu č. 1845874329/0800 vedenému u České spořitelny a.s.) a účetní doklady k fakturám vydaným a uhrazeným na bankovní účet v období 12/2024,
- účetní doklady č. 24-001-00202 – č. 24-001-00224 (faktury došlé),
- účetní doklady č. 24-701-00162 – č. 24-701-00180 (příjmové a výdajové pokladní doklady za období 07/2024),
- pokladní deník za období 12/2024, účetní doklady č. 24-701-00284 – č. 24-701-00327 (příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2024) a účetní doklady č. 24-002-00762 a č. 24-002-00818 (faktury vydané a uhrazené pokladnou v období 12/2024),
- protokol o zařazení majetku (inventurní č. DM-088, topidlo, pořizovací cena 4.606,- Kč), účetní doklad č. 24-701-00029 (úhrada faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028), protokoly o zařazení majetku (inventurní č. DM-090 a DM-091, monitor a PC, celková pořizovací cena 16.679,- Kč), účetní doklady č. 24-001-00031 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 24-801-00041 (úhrada faktury došlé), protokol o zařazení majetku (inventurní č. DM-094, tlaková nádoba, pořizovací

- cena 9.158,68 Kč), účetní doklad č. 24-701-00174 (úhrada faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028), protokol o zařazení majetku (inventurní č. DM-099 vscaRxM-Tx set, pořizovací cena 46.000,- Kč) a účetní doklad č. 24-801-00121 (úhrada faktury došlé a zařazení do majetku na účet 022),
- smlouva o dílo č. 1/2024 uzavřena dne 4. 6. 2024 (objednatelem svazek obcí, zhotovitelem Ladislav Kučerík IČ 06036759, předmětem smlouvy demontáž stávající střešní krytiny včetně žlabů a oplechování a dodávka a montáž nové střešní krytiny včetně žlabů a oplechování, místem plnění úpravna vody Damašek 37 Třemešná, cena 295.911,- Kč bez daně z přidané hodnoty), podklady k výběrovému řízení – výzva ze dne 24. 4. 2024 (odeslána e-mailem dne 25. 4. 2024 čtyřem možným zhotovitelům) a záznam z otevírání obálek ze dne 15. 5. 2024 (doručeny tři nabídky), zápis z jednání valné hromady konaného dne 4. 6. 2024 (usnesení č. 7b/4.6.2024), účetní doklady č. 24-801-00117 a č. 24-801-00187 (úhrady faktur došlých – paragraf 2310 položka 5171, uhrazeno 358.053,- Kč včetně daně z přidané hodnoty, finanční krytí – upravený rozpočet na rok 2024 po rozpočtovém opatření č. 1/2024),
 - inventurní soupisy k účtům 236 a 419 k 31. 12. 2024 (sociální fond – zůstatek na účtech 71.271,72 Kč).



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. **zákon 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.),
24. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**