

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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.“).

pro územní samosprávný celek

Svazek obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty

se sídlem Brodecká 1, 783 75 Dub nad Moravou, IČ: 60803029

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Ing. Ivo Čečman

Auditor:

Ing. Markéta Pejzlová, č. oprávnění 2538

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Markéta Pejzlová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Místo přezkoumání:

úřad městyse Dub nad Moravou, auditorská kancelář

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- dílčí přezkoumání hospodaření neproběhlo.
- závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 20. a 21.1.2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:

- zahájení 13.1.2026 vyžádáním podkladových materiálů,
- ukončení 22.1.2026 výpočtem ukazatelů.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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:

- 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 územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,

- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.
- 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:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy). Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací –viz příloha B.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty za rok 2025 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňuji na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charváty v budoucnosti, taková rizika nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ VĚROVANY, DUB NAD MORAVOU A CHARVÁTY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ VĚROVANY, DUB NAD MORAVOU A CHARVÁTY

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 656 183,06
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

- celková hodnota dlouhodobých pohledávek v netto hodnotě je nulová.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	691 965,57
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 656 183,06
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,23 %

- celková hodnota dlouhodobých závazků je nulová.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. **VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V případě, že dobrovolný svazek obcí využije možnosti podat písemné stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., stává se Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření. Pro přezkoumávání hospodaření za rok 2025 neobdrženo.

Vyhotoveno dne 26. ledna 2026

Auditor:

Ing. Markéta Pejzlová, č. oprávnění 2538:



Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charvátý dne:

..... 2026.

Jednatel Svazku obcí Věrovany, Dub nad Moravou a Charvátý

Ing. Ivo Čečman:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

Příloha B – Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B – Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- zápisy z jednání valných hromad v roce 2025,
- stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 11.5.2016,
- hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2025,
- kniha došlých a vydaných faktur za rok 2025,
- inventurní soupisy majetku a závazků, Inventarizační plán a Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2025,
- sestava účetní odpisy za rok 2025 a přehled majetku k 31.12.2025,
- inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
- mzdová agenda a odměňování členů valné hromady a zaměstnanců za 2025 (mzdová rekapitulace 1-12/2025 a odměňování v měsíci 3 a 6/2025),
- vnitřní účetní směrnice,
- rozvaha sestavená k datu 31.12.2025,
- výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2025,
- výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2025,
- příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2025,
- schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2025,
- pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2025,
- rozpočtové opatření č. 1-2/2025,
- rozpočtový výhled (na roky 2023-2029),
- závěrečný účet za rok 2024,
- účetní doklad: došlé faktury za 2025,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČNB účet č. 94-11911811/0710 za rok 2025,
- profil zadavatele,
- Smlouva o provozování a pachtu vodohospodářského majetku s Moravskou vodárenskou, a.s. ze dne 12.12.2024 a Dodatek č.1 ke smlouvě,
- Smlouva o dílo na stavební práce č. IN/CZ - 016/2025 s INSTA CZ s. r. o. na akci Obnova vodovodu, místní část Bolelouc, Tučapy ze dne 9.10.2025,
- Smlouva o zřízení vecného břemene – služebnosti uzavřená s Olomouckým krajem, zastoupeným Správou silnic Olomouckého kraje, příspěvkovou organizací a paní Sedláčkovou ze dne 14.1.2025,
- Darovací smlouva s Robertem Šimarou ze dne 18.7.2025 na stavbu Charváty – Zvýšení kapacity vodovodu – 1.stavba, Darovací smlouva s Robertem Šimarou ze dne 8.10.2025 na stavbu Charváty – Charváty – Lokalita Z03 - technická infrastruktura – 1.stavba, Darovací smlouva s CallPro s.r.o. ze dne 10.1.2025 na výstavbu vodovodu na pozemcích p.č. 279/5, p.č. 340/1 a p.č. 291 (v k. ú. Charváty, obec Charvát).