

# **Z P R Á V A**

## **o výsledcích přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice**

**za rok 2020**

**Zprávu předkládá:**

**Ing. Zdeněk Jaroš**

**auditor č. oprávnění 1477**

**Tato zpráva obsahuje 11 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží předseda Svazku a jedno si ponechá auditor.**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb., o obcích v platném znění, zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

**Název právnické osoby:** DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ JAROSLAVICE, HRÁDEK, DYJÁKOVICE

**Sídlo:** Náměstí 93,671 28 Jaroslavice

**IČ:** 70 82 64 12

**Právní forma:** dobrovolný svazek obcí

**Příjemce zprávy:** předseda svazku

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno:** 1.1. 2020 – 31.12. 2020

**Přezkoumání provedl:** Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** kancelář Svazku Jaroslavice

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Přezkoumání hospodaření proběhlo 17.5.2021

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 10. května 2021 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice
- Ukončení přezkoumání 17. května 2021 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH**

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ( dále jen „ zákon o přezkoumávání“ ) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., 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 užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce

- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo 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 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví dobrovolného svazku obcí ( dále jen „ DSO“)
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené DSO

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### **IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., 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. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.



materialitu) a jejich vztah k hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za rok 2020 jsem zjistil chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b) zák. č. 420/2004Sb., zákon o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a sice:**

*Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví*

- Nesprávnost účetnictví – nesprávný zůstatek účtu 388- dohadné účty aktivní a nesprávný obrat účtů 502 – spotřeba energie vlivem absence přeúčtování spotřeby služeb a elektrické energie za 12/2020 na smluvního partnera VAS a.s.

**C. Upozornění na případná rizika**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice v budoucnosti.

**D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.**

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	882 855
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 778 521
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	31,77

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	163 719
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 778 521
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,89

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	103 843 369
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	x

Dluh DSO Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko předsedy DSO návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko předsedy DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 18. května 2021

Ing. Zdeněk Jaroš  
auditor č. oprávnění 1477




Zpráva byla projednána s předsedou sdružení dne 18. května 2021

Zpráva byla předána předsedovi sdružení dne 18. května 2021

## **Příloha A**

### **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy , popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 99/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.



## Příloha B

Neúplnost přefakturace el. Energie a služeb za 12/2020 na Vodárenskou akciovou společnost, a.s. divize Znojmo dle Smlouvy o pachtu a provozování kanalizací

FV 2021001 **13 826,40** bez DPH odb. místo Dyjákovice vyúčt. 6.2.2021 – podkladová faktura od Dobrá energie, s.r.o. z 6.1.2021

FV 2020002 **8 388,43** Kč bez DPH odběrné místo Hrádek vyúčt. 6.2.2021 - podkladová faktura od Dobrá energie, s.r.o. z 6.1.2021

FV 2021003 **865,-** bez DPH přefakturace dohledových služeb za 12/2020 provedených firmou Smart-CON, s.r.o. - podkladová faktura z 31.12.2020

## Příloha C

### PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ JAROSLAVICE, HRÁDEK, DYJÁKOVICE ZA ROK 2020

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za rok 2020 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se předsedou Svazku panem Petrem Zálešákem.

Stanovisko předsedy DSO k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020:

V Jaroslavicích , dne 18. května 2021

Podpis předsedy DSO:



Dobrovolný svazek obcí  
Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice  
Náměstí 93, 671 28 Jaroslavice  
IČ: 70826412, DIČ: CZ70826412  
TEL.: 602 518 844

## **Příloha D**

**Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu**

## **Příloha E**

**Finanční výkaz ( přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)**

## **Příloha F**

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření**

- Zápisy z valných hromad
- Schválený rozpočet 2020
- Rozpočtové opatření č.1/2020-4/2020
- Schválený střednědobý výhled 2021-2023
- Zápis z kontroly Kontrolní a revizní komise DSO
- Zápisy z inventarizace majetku a závazků 2020
- Smlouvy o pachtu s obcemi Dyjákovice, Hrádek a Jaroslavice – dodatek č.2
- Smlouva o pachtu s VODÁRENSKOU AKCIOVOU SPOLEČNOSTÍ , a.s Znojmo – dodatek č. 2 z 15.12.2020
- Dodatek č. 2 v úplném znění ke smlouvě o pachtu a provozování kanalizací ze dne 29.9.2015 schv. Zastupitelstvem obce Hrádek 1.7.2019
- Dodatek č. 2 v úplném znění ke smlouvě o pachtu a provozování kanalizací ze dne 19.8.2015 schv. Zastupitelstvem obce Dyjákovice 30.5.2020
- Dodatek č. 2 v úplném znění ke smlouvě o pachtu a provozování kanalizací ze dne 20.8.2015 schv. Zastupitelstvem obce Jaroslavice 30.5.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu 2021-2023 vyvěšeno 5.3.2020 Sňato 24.3.2020
- Smlouva o dílo č. 1550520.1 dodavatel AQUA PROCON s.r.o. ze dne 10.8,2020
- Plán financování obnovy kanalizace obcí 2021-2025 vypracovala VAS Brno divize Znojmo 27.3.2020
- Přiznání k DPPO 2020
- Hlášení k DPH I.-IV. Q 2020
- Mzdové rekapitulace za 1-12/2020
- Faktury vydané 700001-51
- Faktury došlé 410001-80
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 200001-20068
- Bankovní výpisy 1-12
- Vnitřní účetní doklady 800001-36
- Opravné účetní doklady 10001-15