

Z P R Á V A

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

za rok 2021

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 12 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 2021 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. 2021 – 31.12. 2021

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 6.4.2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 4. dubna 2022 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice
- Ukončení přezkoumání 7. dubna 2022 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 povinnosti 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.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO 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 jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice jsem nezjistil 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (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 2021 jsem zjistil následující chyby uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004Sb., zákon o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a sice:

Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

Dle dokladu 410061 dodavatel RNDr. Písaříková byly nakoupeny průzkumné práce pro staveniště kanalizační čerpací stanice ve výši 43 000,- Kč. Dle tohoto dokladu byl proveden nesprávný zápis Na vrub účtu 518- Služby a při úhradě na pol. 5166 konzultační služby. Správný účetní zápis byl na vrub účtu 042 – pořízení DHM a při úhradě pol. 6121 – Stavby .

S tímto výdajem souvisí čerpání prostředků dle darovací smlouvy ze dne 21.7.2021 dárce Sdružení obcí a svazků, z.s. ve výši 33 606,- Kč , která byla zaúčtována ve prospěch účtu 672- Výnosy z vybraných vládních institucí z transferů a při úhradě na pol. 2321- přijaté neinvestiční dary. Správný zápis byl ve prospěch účtu 403- Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a při úhradě na položku 4226 – ostatní přijaté investiční transfery.

Nedostatky spočívající v nesprávné dokumentaci dle zák. č. 250/2000Sb.

Střednědobý rozpočtový výhled 2022-2024 schválený valnou hromadou 30.3.2021 obsahuje nesprávnost spočívající v tom, že rozpočet za všechny období 2022-2024 je ve výhledu schodkový , přičemž za roky 2023 a 2024 byl jako financování použit zůstatek 620 000,- Kč , který je uveden jako počáteční stav peněžních prostředků k 1.1. za období 2022. Takto provedený rozpočtový výhled není konzistentní.

Oprava nedostatků spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví ze Zprávy o přezkoumání za 2020

- *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.*

Byla dle dopisu Krajskému úřadu JmK ze dne 24.6.2021 přijatá nápravná opatření pro eliminaci výše uvedených nesprávností v dalších účetních obdobích.

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	728 051
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 860 241
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	39,14

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	24 212
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 860 241
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,30

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	104 253 369
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 8. dubna 2022

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s předsedou sdružení dne 8. dubna 2022

Zpráva byla předána předsedovi sdružení dne 8. dubna 2022

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

Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

Dle dokladu 410061 dodavatel RNDr. Písaříková byly nakoupeny průzkumné práce pro staveniště kanalizační čerpací stanice ve výši 43 000,- Kč. Dle tohoto dokladu byl proveden nesprávný zápis Na vrub účtu 518- Služby a při úhradě na pol. 5166 konzultační služby. Správný účetní zápis byl na vrub účtu 042 – pořízení DHM a při úhradě pol. 6121 – Stavby .

S tímto výdajem souvisí čerpání prostředků dle darovací smlouvy ze dne 21.7.2021 dárce Sdružení obcí a svazků, z.s. ve výši 33 606,- Kč , která byla zaúčtována ve prospěch účtu 672- Výnosy z vybraných vládních institucí z transferů a při úhradě na pol. 2321- přijaté neinvestiční dary. Správný zápis byl ve prospěch účtu 403- Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a při úhradě na položku 4226 – ostatní přijaté investiční transfery.

Tímto postupem byl porušen § 26 odst. 1 písm.c) a § 55 odst. 1 písm. c) vyhl. č. 410/2009Sb., vyhlášky , kterou se provádí některá ustanovení zák. o účetnictví.

V popisu k dokladu 410061 je vysloveně uvedeno, že se jedná o průzkumné vrty, odběr vzorků, jejich analýzy a předání výsledků projekční firmě.

Nedostatky spočívající v nesprávné dokumentaci dle zák. č. 250/2000Sb.o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Střednědobý rozpočtový výhled 2022-2024 schválený valnou hromadou 30.3.2021 obsahuje nesprávnost spočívající v tom, že rozpočet za všechny období 2022-2024 je ve výhledu schodkový , přičemž za roky i 2023 a 2024 byl jako financování použit zůstatek 620 000,- Kč , který je uveden jako počáteční stav peněžních prostředků k 1.1. za období 2022. Takto provedený rozpočtový výhled není konzistentní.

Dle § 3 zák. 250/2000Sb. je zřejmé , střednědobý výhled rozpočtu jako základní plánovací dokument musí poskytovat informaci mj. o předpokládaných příjmech a předpokládaných výdajích a pokud je výhled schodkový, musí být zřejmý zdroj pokrytí schodku, což u výhledu nebylo splněno.

Příloha C

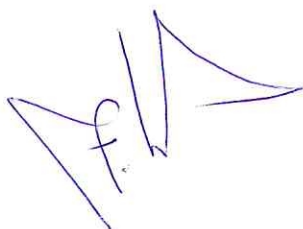
PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ JAROSLAVICE, HRÁDEK, DYJÁKOVICE ZA ROK 2021

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 2021 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 2021:

V Jaroslavicích , dne 7. dubna 2022

Podpis předsedy DSO:



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

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápis z valných hromad 2021
- Návrh pravidel rozpočtového provizoria 2021 schv.15.12.2020
- Schválený rozpočet 2021
- Rozpočtové opatření č.1/2021-4/2021
- Schválený střednědobý výhled 2022-2024
- Závěrečný účet za 2020 – oznámení o zveřejnění návrhu ZÚ 2020 , schválení, vyvěšení návrhu , sejmутí a vyvěšení schváleného ZÚ 2020
- Zápis z kontroly Kontrolní a revizní komise DSO
- Zápis z inventarizace majetku a závazků 2021
- Darovací smlouva ze dne 21.7.2021 dárce Sdružení obcí a svazků obcí , z.s.
- Smlouva o dílo AQUA PROCON s.r.o. č. 2/2021 rekonstrukce a intenzifikace ČOV Jaroslavice
- Dohody o provozně související síti kanalizací obcí do hospodaření DSO na základě Smluv o vkladu majetku dle §38 z.č. 250/2000Sb. Provozované dle uzavřené smlouvy VAS
- Dodatek č. 4 ke Smlouvě o pachtu a provozování s VAS a.s. Brno, divize Znojmo ze dne 14.12.2021

- Plán financování obnovy kanalizace obcí 2021-2025 vypracovala VAS Brno divize Znojmo 27.3.2020
- Přiznání k DPPO 2021
- Hlášení k DPH I.-IV. Q 2021
- Mzdové rekapitulace za 1-12/2021
- Faktury vydané 700001-46
- Faktury došlé 410001-77
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 200001-20033
- Bankovní výpisy 1-12
- Vnitřní účetní doklady 800001-33
- Opravné účetní doklady 10001-8