

Z P R Á V A

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

za rok 2022

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 10 stránek a byla vyhotovena ve 2 vyhotoveních, z nichž jedno obdrží předseda Svazku a jedno si ponechá auditor.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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. 2022 – 31.12. 2022

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 27.2.2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 24. února 2023 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice
- Ukončení přezkoumání 3. března 2023 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.

Oprava nedostatků spočívajících 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.

Byla provedena oprava dokladu 410061 dokladem 10002 ze dne 8.4.2022

Oprava nedostatků spočívajících 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.

Byl vypracován nový Střednědobý rozpočtový výhled na rok 2023-2025, který neobsahoval vady uvedené v SVR 2022-2024 a tento SVR byl schválen VH DSO ze dne 7.6.2022

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice za rok 2022 jsem nezjistil chyby nebo nedostatky

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	424 533
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 754 163
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	24,20

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	90 262
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 754 163
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,15

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	105 201 049
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 3. března 2023

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s předsedou sdružení dne 3. března 2023

Zpráva byla předána předsedovi sdružení dne 3. března 2023

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

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ JAROSLAVICE, HRÁDEK, DYJÁKOVICE ZA ROK 2022

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 2022 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 2022:

Bez připomínek

V Jaroslavicích, dne 27. února 2023

Podpis předsedy DSO:

[Handwritten signature]
Dobrovolný svazek obcí
Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z valných hromad 2022
- Návrh pravidel rozpočtového provizoria 2022 schv.14.12.2021
- Schválený rozpočet 2022
- Rozpočtové opatření č.1/2022-4/2022
- Schválený střednědobý výhled 2023-2025
- Závěrečný účet za 2021 – oznámení o zveřejnění návrhu ZÚ 2021 , schválení, vyvěšení návrhu , sejmutí a vyvěšení schváleného ZÚ 2021
- Zápis z kontroly Kontrolní a revizní komise DSO
- Zápisy z inventarizace majetku a závazků 2022
- Smlouva o vkladu nemovitého majetku Obcí Dyjkovice č. 2/2022
- Dohody o provozně související síti kanalizací obcí do hospodaření DSO na základě Smluv o vkladu majetku dle §38 z.č. 250/2000Sb. a provozované dle uzavřené smlouvy VAS
- Dodatek č. 6 Smlouvy o pachtu uzavřené s pachtýřem Vodárenská akciová společnost a.s.
- Dohoda o narovnání uzavřená dne 1.12.2022 mezi DSO a obcí Jaroslavice
- Aktualizace plánu financování obnovy kanalizace obcí 2021-2025 vypracovala VAS Brno divize Znojmo ze dne 27.3.2020
- Přiznání k DPPO 2022
- Hlášení k DPH I.-IV. Q 2022
- Mzdové rekapitulace za 1-12/2022
- Faktury vydané 700001-53
- Faktury došlé 410001-76
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 200001-20017
- Bankovní výpisy 1-12
- Vnitřní účetní doklady 800001-28
- Opravné účetní doklady 10001-5