

# **Z P R Á V A**

## **o výsledcích přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Slup**

**za rok 2023**

**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 2023 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, SLUP

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

**IČ:** 75 01 14 76

**Právní forma:** dobrovolný svazek obcí

**Příjemce zprávy:** předseda svazku

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno:** 1.1. 2023 – 31.12. 2023

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

## **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Slup:**

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 14.3.2024

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 11. března 2024 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Slup
- Ukončení přezkoumání 14. března 2024 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Slup

## **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 právníky 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 právnických 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.

## **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, Slup 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, Slup jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Slup za rok 2023 jsem nezjistil chyby a 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, Slup v budoucnosti.

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

	<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>	
A	Vymezení pohledávek	1 043 544
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 536 848
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	29,50

	<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>	
C	Vymezení závazků	641 542
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 536 848
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	18,14

	<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	17 499 865
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	x

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

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

## Stanovisko předsedy DSO k 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 Svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 15. března 2024

Ing. Zdeněk Jaroš  
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s předsedou sdružení dne 14. března 2024

Zpráva byla předána předsedovi sdružení dne 14. března 2024

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname, is written below the text.



## Příloha B

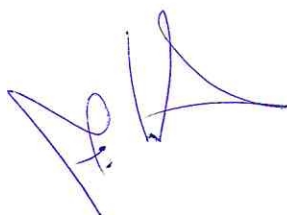
### PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ JAROSLAVICE, SLUP ZA ROK 2023

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, Slup za rok 2023 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 2023:

V Jaroslavicích , dne 14. března 2024

Podpis předsedy DSO:



## Příloha C

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

- Zápisy z valných hromad
- Schválený rozpočet 2032 - zveřejnění návrhu, zveř. rozpočtu, sejmутí rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu 2024-2025
- Rozpočtová opatření č.1/2023
- Návrh pravidel rozpočtového provizoria 2023
- Zápisy z inventarizace majetku a závazků 2023
- Zápis z kontroly Kontrolní a revizní komise DS0 2023 3.10.2023
- Oznámení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za 2022
- Oznámení o zveřejnění schválené účetní závěrky k 31.12.2022
- Obratová předvaha 2023
- Přiznání DPPO 2023
- Hlášení k DPH I-IV. Q 2023
- Sestava účetních odpisů 2023
- Mzdové rekapitulace 1-12/2023
- Schv. Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací na období 2021-2031
- Platební výměr SFŽP čj. SFZP 251632/2023 ze dne 19.5.2023
- Předpisy zálohových plateb 710001-12
- Faktury došlé 410001-140
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 200001-200239
- Bankovní výpisy 1-12/2023
- Vnitřní účetní doklady 800001-31
- Sestava odpisů a zúčtování transferů 2023
- Opravné doklady 10001-24