



## **Z P R Á V A**

# **o výsledcích přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby 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 ředitel Svazku a jedno si ponechá auditor.**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Přezkoumání hospodaření 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:** SVAZEK OBCÍ PRO KOMUNÁLNÍ SLUŽBY

**Sídlo:** Hrotovická 232, 674 01 Třebíč

**IČ:** 474 38 541

**Právní forma:** zájmové sdružení obcí

**Příjemce zprávy:** ředitel Svazku Pavel Gregor

**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 Svazku:**

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

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

Přezkoumání hospodaření proběhlo **4.12.2023, 5.2.2024, 6.2.2024**

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 3.12. 2023 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Svazku
- Ukončení přezkoumání 7. února 2024 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Svazku.

## **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 Svazku

- 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 Svazku obcí pro komunální služby ( dále jen „ Svazku“)
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Svazek
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., 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 Svazku
- účetnictví vedené Svazkem

### **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 sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku 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 Svazku. 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 Svazku obcí pro komunální služby 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 Svazku obcí pro komunální služby jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby za rok 2023 jsem nezjistil žádné 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 Svazku obcí pro komunální služby v budoucnosti.

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

	<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>	
A	Vymezení pohledávek	15 291 389
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
	Příjmy celkem po konsolidaci	22 603 396
	HV z hosp. činnosti po zdanění	14 833 620
	Celkem	37 437 016
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	40,85

	<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>	
C	Vymezení závazků	
	Krátkodobé	5 255 639
	Podíl dlouhodob. spl. do 2024	3 000 000
	Celkem	8 255 639
B	Vymezení rozpočtových příjmů	37 437 016
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	22,05

Dlouhodobé závazky celkem k 31.12.2023 23 250 000

	<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>	
D	Vymezení zastaveného majetku	6 245 595
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	304 895 261
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	2,05

**E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

**Dluh Svazku obcí pro komunální služby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

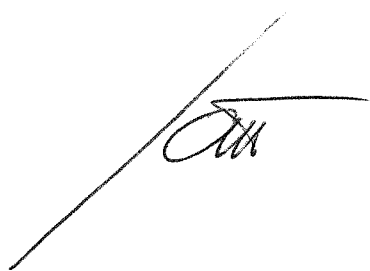
### Stanovisko ředitele Svazku návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 8. února 2024

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s ředitelem Svazku dne 8. února 2024

Zpráva byla předána řediteli Svazku dne 8. února 2024



Svazek obcí pro komunální služby  
Hrotopická 232, 674 01 Třebíč  
IČ: 47438541, DIČ: CZ47438541



## **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. 137/2006Sb., 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. 318/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- vyhláška č. 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků

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 SVAZKU OBCÍ PRO KOMUNÁLNÍ SLUŽBY 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 Svazku obcí pro komunální služby za rok 2023 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 s ředitelem Svazku Pavlem Gregorem

Stanovisko ředitele Svazku k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023:

V Třebíči , dne 8. února 2024

*JEZ PŘEDPOKládá*

Podpis ředitele Svazku:



Svazek obcí pro komunální služby  
Hroťovická 232. 674 01 Třebíč  
IČ: 47438541, DIČ: CZ47438541  
①

## **Příloha C**

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

- Záписy z valné hromady Svazku 14.3. 2023
- Záписy představenstva a dozorčí rady Svazku 2023
- Pravidla pro rozpočtové provizorium
- Návrh a schválení rozpočtu 2023
- Schválený rozpočet 2023
- Rozpočtový výhled 2024-28
- Rozpočtová opatření 2023
- Závěrečný účet 2022
- Doklady k inventarizaci majetku a závazků Svazku k 31.12.2023
- Hlavní kniha účetnictví k 31.12.2023
- Výpočet DPPO za 2023
- Odpisový plán 2023
- Mzdové rekapitulace 1-12/2023
- ÚZ ESKO-T s.r.o. sestavená k 31.12.2022
- Smlouva o úvěru č. 1/2022 úvěrovaný ESKO-T s.r.o.
- Příkazní smlouva s městem Třebíč - účel zajištění nakládání a zpracování TKO
- Smlouva IN HOUSE s městem Třebíč
- Dodatek č.5 smlouvy o nakládání a zpracování odpadů č. 0001-IN/2018/SV dodavatel ESKO-T s.r.o.
- 

Kupní smlouvy a smlouvy o dílo:

- Kupní smlouva ELKOPLAST CZ s.r.o. Zlín ze dne 6.9.2023 zveřejněna 7.9.2023
- Smlouva o dílo Ing. Korotvička 1/2023
- Smlouva o dílo COLAS a.s. č. zhotovitele 231121744
- Smlouva o dílo č. 12/EN/23 ENVIRO-EKOANALYTIKA s.r.o. Velké Meziříčí

Smlouvy k bankovním produktům:

- Smlouva o běžném účtu KB 131-1748600297/0100
- Smlouva o účtu -termínovaný vklad KB 94-7744870617/0100
- Smlouva o účtu – termínovaný vklad Moneta bank 259211042/0600 10.11.2023
- Pojistná smlouva ČPP č. 0020248601
- Pojistná smlouva ČPP č. 0027494969

Smlouvy k přijatým účelovým dotacím:

- Interreg V-A Rakousko – Česká republika – projekt CEWA

Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace č. 22\_24/0000818

Smlouvy k poskytnutým darům:

Darovací smlouva Diecezní charita z.s. z 18.4.2023

Darovací smlouva Nemocnice Třebíč ze dne 26.4.2023

Darovací smlouvy Člověk v tísni ze dne 12.4.2023

- Dodatek č. 4 ke smlouvě s ESKO-T, s.r.o. o nakládání s odpady ze dne 4.10.2023

- Dodatek č. 10 příkazní smlouvy s Městem Třebíč o zajištění procesu nakládání s odpady ze dne 17.2.2023
- Faktury došlé hlavní činnost 10001-75
- Vedlejší činnost 20001-38
- Faktury vydané vedlejší činnost 40001-95
- Pokladní příjmové a výdajové doklady hlavní činnost 51001-14
- Vedlejší činnost 50001-534
- Bankovní výpisy hlavní činnost 60001-466
- Vedlejší činnost 70001-918
- Interní doklady 90001-93
- Mzdové doklady 80001-24