

# Z P R Á V A

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

**za rok 2024**

**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 2024 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. 2024 – 31.12. 2024

**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 13.5.2025

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 9. května 2025 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Dobrovolného svazku obcí Jaroslavice, Slup
- Ukončení přezkoumání 13. května 2025 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 právními 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 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, 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 2024 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	1 429 515
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 837 434
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	37,25

	<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>	
C	Vymezení závazků	408 492
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 837 434
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,64

	<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	23 021 274
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 13. května 2025

Ing. Zdeněk Jaroš  
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s předsedou sdružení dne 13. května 2025

Zpráva byla předána předsedovi sdružení dne 13. května 2025

## 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, SLUP ZA ROK 2024

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 2024 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 2024:



V Jaroslavicích, dne 13. května 2025

Dobrovolný svazek obcí Jaroslavice, Slup  
Náměstí 93, 671 28 Jaroslavice  
iČ: 75011476 DIČ: CZ75011476  
Tel.: 052 628 844



Podpis předsedy DSO:

## Příloha C

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

- Zápisy z valných hromad
- Schválený rozpočet 2024 - zveřejnění návrhu, zveř. rozpočtu, sejmutí rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu 2025-2027
- Rozpočtová opatření č.1-2/2024
- Návrh pravidel rozpočtového provizoria 2024
- Zápisy z inventarizace majetku a závazků 2024
- Zápis z kontroly Kontrolní a revizní komise DSO 2024 ze dne 11.11.2024
- Oznámení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za 2024
- Oznámení o zveřejnění schválené účetní závěrky k 31.12.2023
- Obratová předvaha 2024
- Přiznání DPPO 2024
- Hlášení k DPH I-IV. Q 2024
- Sestava účetních odpisů 2024
- Mzdové rekapitulace 1-12/2024
- Schv. Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací na období 2021-2031
- Smlouva o vkladu majetku č. 2/2024 obec Jaroslavice ze dne 8.11.2024
- Oznámení KÚ pro Jihomoravský kraj ze dne 30.12.2024 o neprovedení zápisu do KN
- Dodatek č. Smlouvy GEOTest, a.s. o vybudování jímacího vrtu ze dne 29.10.2024
- Platební výměr SFŽP čj. SFZP 110775/2024 ze dne 26.2.2024
- Předpisy zálohových plateb 710001-12
- Faktury došlé 410001-139
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 200001-200225
- Bankovní výpisy 1-12/2024
- Vnitřní účetní doklady 800001-30
- Sestava odpisů a zúčtování transferů 2024
- Opravné doklady 10001-14