Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti

Návrh závěrečného účtu za rok 2024 - pro web

Sestavený ke dni 31.12.2024

Údaje o organizaci

Název	Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
Adresa	Politických vězňů 1523 274 01 Slaný
IČO	48707996
Právní forma	Svazek obcí

Kontaktní údaje

Telefon	778493356
E-mail	petra.mildova@email.cz

Obsah závěrečného účtu

	Strana
Plnění rozpočtu podrobného - příjmy	1
Plnění rozpočtu podrobného - výdaje	2
Plnění rozpočtu podrobného - financování	3
Majetek	4
Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření ve strojově čitelném formátu	5
Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření s podpisy	18

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2024**

Třídění: **Par vzestupně, Pol vzestupně, Org1 vzestupně, UZ vzestupně, Nst vzestupně, Zdr vzestupně**

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy

Par	Pol	N+Z+Uz	org1	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2310	2132			Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	7 668 635,24	5 790 000,00	132,45	5 790 000,00	132,45	-1 878 635,24
2310	2141			Příjem z úroků	780,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-780,57
CELKEM:					**7 669 415,81**	**5 790 000,00**	**132,46**	**5 790 000,00**	**132,46**	**-1 879 415,81**

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2024**

Třídění: **Par vzestupně, Pol vzestupně, Org1 vzestupně, UZ vzestupně, Nst vzestupně, Zdr vzestupně**

Bez návrhu rozpočtových změn

Výdaje

Par	Pol	N+Z+Uz	org1	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2310	5011			Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	160 000,00	200 000,00	80,00	160 000,00	100,00	0,00
2310	5031			Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	36 952,00	50 000,00	73,90	37 000,00	99,87	48,00
2310	5032			Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	14 400,00	18 000,00	80,00	14 500,00	99,31	100,00
2310	5139			Nákup materiálu jinde nezařazený	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2310	5161			Poštovní služby	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2310	5162			Služby elektronických komunikací	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2310	5164			Nájemné	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2310	5166			Konzultační, poradenské a právní služby	42 350,00	150 000,00	28,23	43 500,00	97,36	1 150,00
2310	5167			Služby školení a vzdělávání	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2310	5168			Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	19 032,19	25 000,00	76,13	20 000,00	95,16	967,81
2310	5169			Nákup ostatních služeb	71 260,00	300 000,00	23,75	75 000,00	95,01	3 740,00
2310	5171			Opravy a udržování	3 782 385,20	3 250 000,00	116,38	3 783 000,00	99,98	614,80
2310	5173			Cestovné	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2310	5221			Neinvestiční transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	200,00	1 000,00	20,00	1 000,00	20,00	800,00
2310	5321			Neinvestiční transfery obcím	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2310	5365			Platby daní krajům, obcím a státním fondům	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2310	5901			Nespecifikované rezervy	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6310	5163			Služby peněžních ústavů	1 962,00	3 000,00	65,40	3 000,00	65,40	1 038,00
6399	5362			Platby daní státnímu rozpočtu	1 498 505,00	1 650 000,00	90,82	1 650 000,00	90,82	151 495,00
CELKEM:					**5 627 046,39**	**5 790 000,00**	**97,19**	**5 790 000,00**	**97,19**	**162 953,61**

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2024**

Třídění: **Par vzestupně, Pol vzestupně, Org1 vzestupně, UZ vzestupně, Nst vzestupně, Zdr vzestupně**

Bez návrhu rozpočtových změn

Financování

Par	Pol	N+Z+Uz	org1	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	8115			Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kap	-2 042 369,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2 042 369,42
CELKEM:					**-2 042 369,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2 042 369,42**

Majetek

Období: **12/2024**

Název majetkového účtu	*Počáteční stav k 1.1.*	*Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)*	*Konečný stav k 31.12*
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	97 251,07	0,00	97 251,07
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	80 857 673,15	0,00	80 857 673,15
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	606 792,00	0,00	606 792,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	20 829,74	0,00	20 829,74
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	350 000,00	0,00	350 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	542 089,23	0,00	542 089,23
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	4 150 000,00	0,00	4 150 000,00
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	105 000,00	0,00	105 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-97 251,07	0,00	-97 251,07
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-40 965 767,00	-1 325 535,00	-42 291 302,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-470 651,00	-6 420,00	-477 071,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-20 829,74	0,00	-20 829,74
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-42 032,00	-7 008,00	-49 040,00

Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2024

pro

Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti

se sídlem
Politických vězňů 1523
274 01 Slaný
IČO:48707996

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) .

pro
Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
se sídlem
Politických vězňů 1523, 274 01 Slaný
IČO: 48707996

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: , předseda svazku obcí

Název ÚSC:	**Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti**
Sídlo:	**Politických vězňů 1523, 274 01 Slaný**
IČO:	**48707996**

(dále jen „územní celek“):

Auditor/auditorská společnost:	**PKM Audit & Tax s. r. o.** **oprávnění KAČR č. 455** **U Tvrze 38** **108 00 Praha 10**
IČO:	**27377563**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření DSO:

Ing. Václava Pekařová, auditor
Ing. Andrea Demutová, odborný asistent
Ing. Eva Dáňová, odborný asistent

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti:
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření výše uvedeného sdružení v souladu s § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: sídlo sdružení

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 22. 4. 2025 do 9. 5. 2025.

Přezkoumání bylo zahájeno 22. 4. 2025 přivítáním a převzetím podkladů pro kontrolu od paní Mildové, účetní a přivítáním s předsedou sdružení panem Martinem Jirákem.

Přezkoumání bylo ukončeno 9. 5. 2025 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů v sídle auditora.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) 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 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb.. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí slánské oblasti za rok 2024 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, uvádíme, že jsme neidentifikovali rizika, která by v budoucím období mohla mít negativní dopad na hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU územního celku A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU územního celku.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	1 742 504
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7 669 416
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	22,72

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	323 093
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7 669 416
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,21

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	86 729 635
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 429/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne: 12. 5. 2025

Auditorská společnost:

PKM Audit &Tax s. r. o.
U Tvrze 38
108 00 Praha 10
Oprávnění KA ČR č. 455

Zastoupená:

Ing. Václavou Pekařovou, č. oprávnění KAČR 520
Jednatel a odpovědný auditor

Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem sdružení dne: 13. 5. 2025

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne: 13. 5. 2025

_____ _____

auditor **sdružení**

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření DSO

Příloha A

Příklad - Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu , rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladby, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2017 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb..

Nebyly sděleny žádné připomínky.

Příloha D
Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce

Rozvaha k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024
Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2 12 M k 31. 12. 2024
Vnitřní směrnice
Plán inventur na rok 2024
Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024
Inventurní soupisy
Účetní odpisový plán podle SU a AU
Hlavní účetní kniha analytická 2024
Opis deníku 12/2024
Opis bankovního výpisu za 12/2024
Kniha vydaných faktur
Kniha došlých faktur
Výpis z katastru nemovitostí
Výpisy z bankovního účtu 12/2024
Faktury došlé DF 24-00001 – 24-00031
Faktury vydané FV24-00001 – 24-00026
Interní doklady ID 24-00001-24-00016
Vyúčtování mezd za 12/2024
Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2024
Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 27. 6. 2024
Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 11. 12. 2023
Návrh rozpočtu na rok 2024 (zveřejněno 27. 11. 2023, sejmuto 11. 12. 2023)
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 až 2026
Schválený rozpočet na rok 2024
Rozpočtové opatření č. 1, 2/2024
Výpočet poměrových ukazatelů

Zpráva nezávislého auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2024

pro

Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti

se sídlem
Politických vězňů 1523
274 01 Slaný
IČO:48707996

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) .

pro
Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
se sídlem
Politických vězňů 1523, 274 01 Slaný
IČO: 48707996

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: **, předseda svazku obcí**

Název ÚSC:	**Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti**
Sídlo:	**Politických vězňů 1523, 274 01 Slaný**
IČO:	**48707996**

(dále jen „územní celek“):

Auditor/auditorská společnost:	**PKM Audit & Tax s. r. o.** **oprávnění KAČR č. 455** **U Tvrze 38** **108 00 Praha 10**
IČO:	**27377563**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření DSO:

Ing. Václava Pekařová, auditor
Ing. Andrea Demutová, odborný asistent
Ing. Eva Dáňová, odborný asistent

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti:
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření výše uvedeného sdružení v souladu s § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: sídlo sdružení

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 22. 4. 2025 do 9. 5. 2025.

Přezkoumání bylo zahájeno 22. 4. 2025 přivítáním a převzetím podkladů pro kontrolu od paní Mildové, účetní a přivítáním s předsedou sdružení panem Martinem Jirákem.

Přezkoumání bylo ukončeno 9. 5. 2025 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů v sídle auditora.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) 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 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb.. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí slánské oblasti za rok 2024 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, uvádíme, že jsme neidentifikovali rizika, která by v budoucím období mohla mít negativní dopad na hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU územního celku A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU územního celku.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	1 742 504
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7 669 416
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	22,72

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	323 093
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7 669 416
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,21

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	86 729 635
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 429/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko Vodohospodářského sdružení obcí Slánské oblasti k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne: 12. 5. 2025

Auditorská společnost:

PKM Audit &Tax s. r. o.
U Tvrze 38
108 00 Praha 10
Oprávnění KA ČR č. 455

Zastoupená:

Ing. Václavou Pekařovou, č. oprávnění KAČR 520
Jednatel a odpovědný auditor

Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem sdružení dne: 13. 5. 2025

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne: 13. 5. 2025

auditor

Dobrovolný svazek obcí
Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
Politických vězňů 1523, 27401 Slaný
IČ: 48707996, DIČ: CZ48707996
tel: +420 720 961 166 e-mail: martin.hrak@vsoso.cz

sdružení

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření DSO

Příloha A

Příklad - Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu , rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladby, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2017 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb..

Nebyly sděleny žádné připomínky.

Příloha D
Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce

Rozvaha k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024
Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2 12 M k 31. 12. 2024
Vnitřní směrnice
Plán inventur na rok 2024
Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024
Inventurní soupisy
Účetní odpisový plán podle SU a AU
Hlavní účetní kniha analytická 2024
Opis deníku 12/2024
Opis bankovního výpisu za 12/2024
Kniha vydaných faktur
Kniha došlých faktur
Výpis z katastru nemovitostí
Výpisy z bankovního účtu 12/2024
Faktury došlé DF 24-00001 – 24-00031
Faktury vydané FV24-00001 – 24-00026
Interní doklady ID 24-00001-24-00016
Vyúčtování mezd za 12/2024
Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2024
Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 27. 6. 2024
Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 11. 12. 2023
Návrh rozpočtu na rok 2024 (zveřejněno 27. 11. 2023, sejmuto 11. 12. 2023)
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 až 2026
Schválený rozpočet na rok 2024
Rozpočtové opatření č. 1, 2/2024
Výpočet poměrových ukazatelů

Finanční výkaz FIN 2-12 k 31.12.2024 a účetní výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31.12.2024 jsou dálkově přístupné na stránkách Ministerstva financí, https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/48707996.

(MONITOR je informační portál ministerstva financí, který umožňuje volný přístup k rozpočtovým a účetním informacím ze všech úrovní státní správy a samosprávy).

Osoba odpovědná za správnost údajů : Petra Mildová

Statutární zástupce: Martin Jirák