

Závěrečný účet za rok 2022

Sestavený ke dni 31.12.2022

Údaje o organizaci

Název Vodohospodářské sdružení obcí Slánské oblasti
Adresa Politických vězňů 1523
274 01 Slaný
IČO 48707996
Právní forma Dobrovolný 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 výsledku přezkoumání ve strojově čitelném formátu	5
Zpráva o výsledku přezkoumání s podpisy	18

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2022**

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

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy

<i>Par</i>	<i>Pol</i>	<i>N+Z+Uz</i>	<i>org1</i>	<i>Název</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
2310	2132			Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	3 986 937,52	3 900 000,00	102,23	3 900 000,00	102,23	-86 937,52
6310	2141			Příjem z úroků	531,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-531,63
CELKEM:					3 987 469,15	3 900 000,00	102,24	3 900 000,00	102,24	-87 469,15

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2022**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 prac.pom. vyjma zaměst.na služ.místech	152 000,00	200 000,00	76,00	200 000,00	76,00	48 000,00
2310	5021			Ostatní osobní výdaje	10 000,00	10 000,00	100,00	10 000,00	100,00	0,00
2310	5031			Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	34 720,00	50 000,00	69,44	50 000,00	69,44	15 280,00
2310	5032			Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	13 680,00	18 000,00	76,00	18 000,00	76,00	4 320,00
2310	5038			Povinné pojistné na úrazové pojištění	100,00	400,00	25,00	400,00	25,00	300,00
2310	5139			Nákup materiálu jinde nezařazený	588,00	42 000,00	1,40	42 000,00	1,40	41 412,00
2310	5161			Poštovní služby	1 000,00	2 000,00	50,00	2 000,00	50,00	1 000,00
2310	5162			Služby elektronických komunikací	600,01	6 000,00	10,00	6 000,00	10,00	5 399,99
2310	5164			Nájemné	903,00	0,00	0,00	4 000,00	22,58	3 097,00
2310	5166			Konzultační, poradenské a právní služby	79 618,00	100 000,00	79,62	100 000,00	79,62	20 382,00
2310	5167			Služby školení a vzdělávání	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
2310	5168			Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologemi	11 967,00	12 000,00	99,73	12 000,00	99,73	33,00
2310	5169			Nákup ostatních služeb	256 538,29	200 000,00	128,27	300 000,00	85,51	43 461,71
2310	5171			Opravy a udržování	828 504,56	2 400 000,00	34,52	2 300 000,00	36,02	1 471 495,44
2310	5173			Cestovné	0,00	5 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2310	5191			Zaplacené sankce a odstupné	10 509,00	0,00	0,00	11 000,00	95,54	491,00
2310	5221			Neinvestiční transfery fondacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	200,00	200,00	100,00	200,00	100,00	0,00
2310	5321			Neinvestiční transfery obcím	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2310	5365			Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	0,00	11 000,00	0,00	11 000,00	0,00	11 000,00
2310	5901			Nespecifikované rezervy	0,00	120 000,00	0,00	109 000,00	0,00	109 000,00
6310	5163			Služby peněžních ústavů	1 739,00	2 400,00	72,46	2 400,00	72,46	661,00
6399	5362			Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	633 823,00	700 000,00	90,55	700 000,00	90,55	66 177,00
CELKEM:					2 036 489,86	3 900 000,00	52,22	3 900 000,00	52,22	1 863 510,14

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2022**

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

Bez návrhu rozpočtových změn

Financování

<i>Par</i>	<i>Pol</i>	<i>N+Z+Uz</i>	<i>org1</i>	<i>Název</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
	8115			Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kap	-1 950 979,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1 950 979,29
CELKEM:					-1 950 979,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1 950 979,29

Majetek

Období: 12/2022

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	46 614,74	0,00	46 614,74
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
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-97 251,07	0,00	-97 251,07
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-38 081 439,00	-1 442 172,00	-39 523 611,00
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-448 977,00	-10 884,00	-459 861,00
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-46 614,74	0,00	-46 614,74
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-28 016,00	-7 008,00	-35 024,00

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2022**

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 předpisů 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. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: Martin Jiráček, 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 Dánová, 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 24. 4. 2023 do 2. 5. 2023.

Přezkoumání bylo zahájeno 24. 4. 2023 převzetím podkladů pro kontrolu od paní Mildové .

Přezkoumání bylo ukončeno 2. 5. 2022 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 právníky 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.

Naši 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 ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy 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 2022 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	32 710
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 987 469
$A / B * 100\%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0,82

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	167 364
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 987 469
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,20

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	86 755 420
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: 5. 5. 2023

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: 9. 5. 2023

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne: 9. 5. 2023

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. 323/2002 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2022

Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2 12 M k 31. 12. 2022

Vnitřní směrnice

Plán inventur na rok 2022

Inventarizační zpráva

Inventurní soupisy

Účtový rozvrh roku 2022

Hlavní účetní kniha analytická 2022

Opis deníku 12/2022

Opis bankovního výpisu za 12/2022

Kniha vydaných faktur

Kniha došlých faktur

Výpis z katastru nemovitostí

Výpisy z bankovního účtu 1-12

Pokladní doklady PD 22-00001-22-0006

Faktury došlé DF22-00001 – 22-00044

Faktury vydané FV22-00001 - 2200025

Interní doklady ID 22-00001-22-00012

Vyúčtování mezd za 12/2022

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2022

Přiznání k dani z nemovitosti 2022

Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 14. 12. 2021

Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 13. 6. 2022

Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 12. 12. 2022

Návrh rozpočtu na rok 2022

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 až 2026

Schválený rozpočet na rok 2022

Rozpočtové opatření č. 1- 2/2022

Výpočet poměrových ukazatelů

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2022**

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 předpisů 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. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: Martin Jirák, 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 24. 4. 2023 do 2. 5. 2023.

Přezkoumání bylo zahájeno 24. 4. 2023 převzetím podkladů pro kontrolu od paní Mildové .

Přezkoumání bylo ukončeno 2. 5. 2022 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 právníky 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 ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy 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 2022 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	32 710
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 987 469
$A / B * 100\%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0,82

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	167 364
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 987 469
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,20

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	86 755 420
$D / E * 100\%$	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: 5. 5. 2023

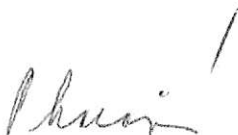
Auditorská společnost:

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



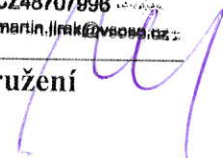
Zpráva projednána se statutárním orgánem sdružení dne: 9. 5. 2023

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne: 9. 5. 2023


auditor



Dobrovolný svazek obcí
Vodohospodářské sdružení
obcí Slánské oblasti
Politických vězňů 1523, 27401 Slaný
IČ: 48707898, DIČ: CZ48707898
tel: +420 720 881 108 e-mail: martin.jirak@veosa.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. 323/2002 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. 2022
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022
Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2022
Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2 12 M k 31. 12. 2022
Vnitřní směrnice
Plán inventur na rok 2022
Inventarizační zpráva
Inventurní soupisy
Účtový rozvrh roku 2022
Hlavní účetní kniha analytická 2022
Opis deníku 12/2022
Opis bankovního výpisu za 12/2022
Kniha vydaných faktur
Kniha došlých faktur
Výpis z katastru nemovitostí
Výpisy z bankovního účtu 1-12
Pokladní doklady PD 22-00001-22-0006
Faktury došlé DF22-00001 – 22-00044
Faktury vydané FV22-00001 - 2200025
Interní doklady ID 22-00001-22-00012
Vyúčtování mezd za 12/2022
Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2022
Přiznání k dani z nemovitosti 2022
Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 14. 12. 2021
Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 13. 6. 2022
Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 12. 12. 2022
Návrh rozpočtu na rok 2022
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 až 2026
Schválený rozpočet na rok 2022
Rozpočtové opatření č. 1- 2/2022
Výpočet poměrových ukazatelů

Finanční výkaz FIN 2-12 k 31.12.2022 a účetní výkazy rozvaha, výkaz zisků a ztráty a přílohy k 31.12.2022 jsou dále dostupné 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 Jiráček

Schváleno valnou hromadou dne 19.6.2023