

**Návrh - ZÁVĚREČNÝ ÚČET za rok 2023**

|         |   |
|---------|---|
| Název : | DSO Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko -Klatovy |
| Adresa  | Náměstí Míru 62, Klatovy 33901                                  |
| IČ:     | 492 11 951  |

v souladu s §43 zákona 128/2000 Sb. o obcích zveřejňujeme návrh závěrečného účtu, společně se zprávou o přezkoumání hospodaření.

**1. Údaje o plnění příjmů a výdajů (v Kč)**

| Č.řádku     | Název položky                | Schv.rozpj.      | Upr.rozpj        | Výsledek         |
|-------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4010        | Třída 1 - Daňové příjmy      | 0                | 0                | 0                |
| 4020        | Třída 2 - Nedaňové příjmy    | 8.400.000        | 8.400.000        | 4.917.473        |
| 4030        | Třída 3 - Kapitálové příjmy  | 0                | 0                | 0                |
| 4040        | Třída 4 - Přijaté dotace     | 0                | 0                | 0                |
| <b>4050</b> | <b>Příjmy celkem</b>         | <b>8.400.000</b> | <b>8.400.000</b> | <b>4.917.473</b> |
| <b>4200</b> | <b>Příjmy po konsolidaci</b> | <b>8.400.000</b> | <b>8.400.000</b> | <b>4.917.473</b> |
| 4210        | Třída 5 - Běžné výdaje       | 6.400.000        | 6.400.000        | 3.233.560        |
| 4220        | Třída 6 - Kapitálové výdaje  | 2.000.000        | 2.000.000        | 1.530.260        |
| <b>4240</b> | <b>Výdaje celkem</b>         | <b>8.400.000</b> | <b>8.400.000</b> | <b>4.763.820</b> |
| <b>4430</b> | <b>Výdaje po konsolidaci</b> | <b>8.400.000</b> | <b>8.400.000</b> | <b>4.763.820</b> |
| <b>4440</b> | <b>Saldo příjmů a výdajů</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>153.652</b>   |

**2. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob**

Přijaté prostředky:

| Položka | Přijato | Vyčerpáno | Popis |
|---------|---------|-----------|-------|
| 0       | 0       | 0         | 0     |
| 0       | 0       | 0         | 0     |

Poskytnuté prostředky:

| Položka | Poskytnuto | Vyčerpáno | Popis |
|---------|------------|-----------|-------|
| 0       | 0          | 0         | 0     |
| 0       | 0          | 0         | 0     |

**3.Tvorba a použití fondů (v tis.Kč)**

DSO netvoří peněžní fondy.

| Fond | Stav k 1.1. | Tvorba | použití | Stav k 31.12 |
|------|-------------|--------|---------|--------------|
| 0    | 0           | 0      | 0       | 0            |
| 0    | 0           | 0      | 0       | 0            |

**4. Peněžní prostředky**

Stav peněžních prostředků na bankovních účtech k 31.12.2023 činí 94.621.835,15 Kč

**5. Závěr ze zprávy o výsledku přezkoumání:**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko-Klatovy za rok 2023 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. Při přezkoumání hospodaření DSO Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko-Klatovy za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby či nedostatky.

**6. Návrh usnesení k závěrečnému účtu :**

Shromáždění starostů schvaluje celoroční hospodaření DSO a závěrečný účet DSO za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to bez výhrad.

**Další přílohy, tvořící závěrečný účet, které z důvodu rozsahu nejsou vyvěšovány na úřední desce, ale jsou k dispozici v kanceláři účetní DSO Miroslavy Skořepové, Vrhavec 3, Klatovy 339 01**

- účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce a výkaz FIN 2-12,
- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory 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.“).

**územního samosprávného celku**

# **Účelové sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy**

**za období od 1.1.2023 do 31.12.2023**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Orgán ÚSC oprávněný jednat:** předseda sdružení

**Sídlo:** Nám. Míru 62, 336 20 Klatovy

**IČ:** 49211951

**Auditor:** Ing. David Vičar, č. osvědčení 2390

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření: Ing. David Vičar, Jana Deáková, DiS.

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření: nejsou

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

**Místo přezkoumání:** v sídle ÚSC, v sídle auditora

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 20.11.2023 – 28.12.2023
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 13.2.2024 do 31.5.2024

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:**

Přezkoumání bylo zahájeno odesláním výzvy k předání účetních dat a ukončeno komplecací pokladů, potřebných k formulaci závěrů ve zprávě 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 obce/města,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 ÚSC
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 ÚSC,
- h) účetnictví vedené ÚSC.
- 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 územní celek.

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, DOKLADY A MATERIÁLY VYUŽITÉ PŘI PŘEZKOUMÁNÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku. 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 územního celku je uvedeno v samostatné **příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 **Účelového sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko – Klatovy** za rok 2023 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. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření **Účelového sdružení obcí pro skupinový vodovod Nýrsko - Klatovy** za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby či nedostatky.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti: Není případné.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU A VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

| Ukazatel   | řádek | tis.Kč  | %    |
|--|-------|---------|------|
| Dlouhodobé pohledávky  | a     | 0       | x    |
| z toho pohledávky vztahující se k násl.roku                          | b     | 0       | x    |
| Krátkodobé pohledávky  | c     | 0       | x    |
| Dlouhodobé závazky   | d     | 0       | x    |
| z toho závazky vztahující se k násl.roku                             | e     | 0       | x    |
| Krátkodobé závazky   | f     | 127     | x    |
| Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)                              | g     | 4.917   | x    |
| Zisk (jen) po zdanění z hosp.činnosti                                | h     | 0       | x    |
| Podíl pohledávek na rozpočtu $(b+c) / (g+h) \times 100$              | i     | x       | 0,00 |
| Podíl závazků na rozpočtu $(e+f) / (g+h) \times 100$                 | j     | x       | 2,59 |
| Zastavený majetek (brutto)   | k     | 0       | x    |
| Majetek celkem (A.stálá aktiva brutto)                               | l     | 366.997 | x    |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku $(k / l) \times 100$   | m     | x       | 0,00 |
| průměr příjmů za poslední čtyři roky                                 | n     | 8.328   | x    |
| Celková výše dluhu   | o     | 0       | x    |
| Poměr dluhu na průměru příjmů za posl.4 rozp.roky $(o/n) \times 100$ | p     | x       | 0,00 |

Ověřili jsme, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (viz. výpočet).



Zpráva vydána dne: 31.5.2024

.....  
podpis auditora

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

|           |  |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření        |

Příloha A

### **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, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, 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, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 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

### **Při přezkoumání byly využity tyto doklady a materiály:**

Rozpočtový výhled, rozpočet, rozpočtová opatření  
Návrh závěrečného účtu  
Účetní a finanční výkazy  
Inventarizační dokumentace  
Zápisy z jednání zastupitelstva  
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru  
Vzorek účetních dokladů vybraný dle auditorských postupů