

## **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.“).

**pro územní samosprávný celek**

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

(dále jen ÚSC)

**za období od 1.1.2024 do 31.12.2024**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Orgán ÚSC oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí:** předseda sdružení  
**Sídlo:** Nám. Míru 62, 336 20 Klatovy  
**IČ:** 49211951

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

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

**Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření ÚSC:** Miroslava Skořepová

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření ÚSC:**

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 ÚSC:** v sídle ÚSC, v sídle auditora

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 11.11.2024 do 27.11.2024
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 3.3.2025 do 29.4.2025

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

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: zaslání podkladů potřebných k zahájení přezkoumání dne 27.2.2025
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: posouzení výpočtu ukazatelů podle ust. § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 30.4.2025.

## 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 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 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 ISQM 1 a ISQM 2.

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 ÚSC jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly 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 ÚSC za rok 2024 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 VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLHU 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	766	x
z toho závazky vztahující se k násl.roku	e	0	x
Krátkodobé závazky	f	176	x
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	10.741	x
Zisk (jen) po zdanění z hosp.činnosti	h	0	x
Podíl pohledávek na rozpočtu (b+c) / (g+h) x 100	i	x	7,13
Podíl závazků na rozpočtu (e+f) / (g+h) x 100	j	x	1,64
Zastavený majetek (brutto)	k	0	x
Majetek celkem (A.stálá aktiva brutto)	l	367.122	x
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (k / l x 100)	m	x	0,00
průměr příjmů za poslední čtyři roky	n	8.811	x
Celková výše dluhu	o	0	x
Poměr dluhu na průměru příjmů za posl.4 rozp.roky (o/n x 100)	p	x	0,00

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

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) 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.



Zpráva vydána dne: 30.4.2025

.....  
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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 412/2021 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

**Návrh - ZÁVĚREČNÝ ÚČET za rok 2024**

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	10.740.876
4030	Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	0	0
4040	Třída 4 - Přijaté dotace	0	0	500.000
<b>4050</b>	<b>Příjmy celkem</b>	<b>8.400.000</b>	<b>8.400.000</b>	<b>11.240.876</b>
<b>4200</b>	<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>8.400.000</b>	<b>8.400.000</b>	<b>10.740.876</b>
4210	Třída 5 - Běžné výdaje	6.400.000	6.400.000	5.320.135
4220	Třída 6 - Kapitálové výdaje	2.000.000	2.000.000	125.000
<b>4240</b>	<b>Výdaje celkem</b>	<b>8.400.000</b>	<b>8.400.000</b>	<b>5.445.135</b>
<b>4430</b>	<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>8.400.000</b>	<b>8.400.000</b>	<b>4.945.135</b>
<b>4440</b>	<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.795.740</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 31.12.2024 činí 100.499.373,21 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 2024 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 2024 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