



Čj.: MSK 62921/2025
Sp. zn.: KON/3631/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ČOV a kanalizace Hradec nad Moravicí - Branka u Opavy, IČ 75114194 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 25. 1. 2024.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	661/03/2024	2909

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2024 bylo vykonáno dne 23. 9. 2024.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 14. 5. 2025.

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Hradec nad Moravicí.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 5. 9. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem dobrovolného svazku obcí dne 14. 5. 2025.

Zástupce dobrovolného svazku obcí, který byl přítomen při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Patrik Orlík, předseda

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti svazku obcí,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí,
- ověřování poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**



A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,00 Kč) **1,11 %**
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 0,00 Kč) **0,43 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Zástupce svazku obcí prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 14. 5. 2025

Zprávu zpracoval:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozvaha k 31. 8. 2024,
- rozvaha k 31. 12. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 8. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024,
- rozpočet na rok 2024 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), usnesení valné hromady č. 06/06/23/VH ze dne 4. 12. 2023, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtová opatření č. 1-2024 a č. 2-2024 (zveřejněny na internetových stránkách svazku obcí), usnesení valné hromady č. 05/03/24/VH ze dne 23. 9. 2024 a č. 04/05/24/VH ze dne 9. 12. 2024,
- závěrečný účet za rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), usnesení valné hromady č. 03/02/24/VH ze dne 8. 4. 2024, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení valné hromady č. 04/01/24/VH ze dne 11. 3. 2024,
- zápis č. 30/24 z jednání revizní komise ze dne 5. 3. 2024,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2024 – zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024 ze dne 30. 1. 2025 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly) a inventurní soupisy,
- pokladní deník za rok 2024, účetní doklady č. 600001 – č. 600051 (příjmové a výdajové pokladní doklady),
- výpisy z účtu č. 182-1859957379/0800 vedeného České spořitelny a.s. za období 07-08/2024 (č. výpisů 096 – 108) a účetní doklady č. 401004 – č. 401022, č. 401025, č. 401026 a č. 401028 – č. 401030 (úhrady příchozí),
- výpisy z účtu č. 182-1859957379/0800 vedeného České spořitelny a.s. za období 12/2024 (č. výpisů 164 – 169) a účetní doklady č. 401627 – č. 401734 a č. 401738 – č. 491749 (úhrady příchozí),
- evidenční karta drobného dlouhodobého hmotného majetku (inventární č. 46, elektrocentrála, pořizovací cena 13.000,- Kč), účetní doklady č. 20243074 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 100165 (úhrada faktury došlé), evidenční karta drobného dlouhodobého hmotného majetku (inventární č. 44, notebook, pořizovací cena 16.100,- Kč), účetní doklady č. 20243010 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 100055 (úhrada faktury došlé), evidenční karta drobného dlouhodobého hmotného majetku (inventární č. 45, PC, pořizovací cena 11.643,80 Kč) a účetní doklady č. 20243069 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 100155 (úhrada faktury došlé),
- výpis z účtu č. 1859957379/0800 vedeného České spořitelny a.s. za období 08/2024 (č. výpisu 008), účetní doklady č. 100206, č. 100214, č. 100217 – č. 100220, č. 100222, č. 100223 a č. 100225 (úhrady faktur došlých), účetní doklady č. 20243091 (předpis faktury došlé na 923,- Kč včetně daně z přidané hodnoty – ostraha objektu za období 07/2024), č. 20243092 (předpis faktury došlé na 429,73 Kč včetně daně z přidané hodnoty – vyúčtování elektřiny za období 07/2024), č. 20243093 (předpis faktury došlé na 5.281,65 Kč včetně daně z přidané hodnoty – servisní práce včetně materiálu), č. 20243094 (předpis faktury došlé na 19.542,70 Kč včetně daně z přidané hodnoty – zpracování odpadního materiálu), č. 20243095 (předpis faktury došlé na 5.748,- Kč včetně daně z přidané hodnoty

- odvoz kalů), č. 20243097 (předpis faktury došlé na 1.226,94 Kč včetně daně z přidané hodnoty – oprava karty analogových vstupů), č. 20243098 (předpis faktury došlé na 27.337,77 Kč včetně daně z přidané hodnoty – oprava čerpadla), č. 20243099 (předpis faktury došlé na 228.024,- Kč včetně daně z přidané hodnoty – služby při odvádění a čištění odpadních vod) a č. 20243100 (předpis faktury došlé na 3.880,- Kč bez daně z přidané hodnoty – servisní zásah včetně materiálu),
- výpis z účtu č. 1859957379/0800 vedeného České spořitelny a.s. za období 12/2024 (č. výpisu 012), účetní doklady č. 100333, č. 100334, č. 100342, č. 100343 a č. 100348, účetní doklady č. 20243146 (předpis faktury došlé na 3.784,88 Kč včetně daně z přidané hodnoty – dodávka 2 ks jističů), č. 20243147 (předpis faktury došlé na 12.027,- Kč včetně daně z přidané hodnoty – vodné a stočné), č. 20243148 (předpis faktury došlé na 280.768,- Kč včetně daně z přidané hodnoty – služby při odvádění a čištění odpadních vod, č. 20243150 (předpis faktury došlé na 19.580,22 Kč včetně daně z přidané hodnoty – zpracování odpadního materiálu) a č. 20243151 (předpis faktury došlé na 5.748,- Kč včetně daně z přidané hodnoty – odvoz kalů),
- výpisy z účtu č. 30189-1859957379/0800 vedeného u České spořitelny a.s. za období 01/2024, 02/2024 a 07/2024 (č. výpisů 001 – 003), účetní doklady č. 20243011 a č. 2403 (předpis a úhrada faktury došlé na 16.781,15 Kč včetně daně z přidané hodnoty, dodávka relé 4 ks, uhrazeno z fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku), účetní doklady č. 20243019 a č. 2408 (předpis a úhrada faktury došlé na 14.798,30 Kč včetně daně z přidané hodnoty, dodávka relé 3 ks, uhrazeno z fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku), účetní doklady č. 20243029 a č. 2411 (předpis a úhrada faktury došlé na 73.760,45 Kč včetně daně z přidané hodnoty, dodávka sondy Oxymax a zprovoznění analytických přístrojů, uhrazeno z fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku) a účetní doklady č. 20243090 a č. 2412 (předpis a úhrada faktury došlé na 26.521,99 Kč včetně daně z přidané hodnoty, dodávka ponorné sondy a diagnostika a oprava zařízení, uhrazeno z fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku),
- výpisy z účtu č. 30189-1859957379/0800 vedeného u České spořitelny a.s. za období 09/2024 a 12/2024 (č. výpisů 004 a 005), účetní doklady č. 20243103 a č. 2413 (předpis a úhrada faktury došlé na 3.809,- Kč včetně daně z přidané hodnoty, dodávka šachtového poklopu, uhrazeno z fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku) a účetní doklady č. 20243104 a č. 2414 (předpis a úhrada faktury došlé na 9.288,- Kč bez daně z přidané hodnoty, výměna poškozeného kanalizačního poklopu, uhrazeno z fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku),
- usnesení valné hromady č. 06/03/24/VH ze dne 23. 9. 2024 (schválení převodu finančních prostředků do fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku v roce 2024 dle plánu financování), účetní doklad č. 2415 (převod finančních prostředků do fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku v roce 2024 ve výši 500.000,- Kč).



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 7. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 8. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 17. vyhláška 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 obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 18. vyhláška 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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 23. zákon 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.),
- 24. stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**