



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 122844/2024  
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

**Zápis**  
**o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**  
**ČOV a kanalizace Hradec nad Moravicí – Branka u Opavy, IČ 75114194**  
**v roce 2024**

Na základě písemné žádosti územního celku doručené v souladu s § 53 zákona č. 128/2000 Sb. dne 25. 1. 2024 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení    | Funkce                     | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Martin Hajduk | kontrolor pověřený řízením | 661/03/2024 | 2909                   |

dne 23. 9. 2024 dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 8. 2024, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Hradec nad Moravicí.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 5. 9. 2024.

Zástupce dobrovolného svazku obcí přítomen při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:  
- Mgr. Patrik Orlík, předseda

**Dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) v roce 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692  
DIČ: CZ70890692  
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

**Předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky 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 a 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.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, 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. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupce svazku obcí přítomen při realizaci dílčího přezkoumání byl seznámen s obsahem tohoto zápisu dne 23. 9. 2024.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Ostrava dne 23. 9. 2024

| Zápis zpracoval a sepsal:                         |                                            |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Ing. Martin Hajduk,<br>kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

#### Vybraný kontrolní vzorek:

- rozvaha k 31. 8. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 8. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 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,
- 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,
- 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),
- evidenční karta drobného dlouhodobého hmotného majetku (inventurní 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 (inventurní 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 (inventurní 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 kalu), 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),
- 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).



**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. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 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. **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.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
11. **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.),
12. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
13. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
19. **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.),
20. **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.),
21. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**