

Závěrečný účet za rok 2021

Sestavený ke dni 31.12.2021

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	19

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2021**

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>org1</i>	<i>N+Z+UZ</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	3 730 424,86	3 923 600,00	95,08	3 923 600,00	95,08	193 175,14
6310	2141			Příjem z úroků	388,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-388,81
CELKEM:					3 730 813,67	3 923 600,00	95,09	3 923 600,00	95,09	192 786,33

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2021**Třídění: **Par vzestupně, Pol vzestupně, Org1 vzestupně, UZ vzestupně, Nst vzestupně, Zdr vzestupně**

Bez návrhu rozpočtových změn

Výdaje

<i>Par</i>	<i>Pol</i>	<i>org1</i>	<i>N+Z+UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
2310	5011			Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zaměst.na služ.místech	84 629,00	224 000,00	37,78	204 000,00	41,48	119 371,00
2310	5021			Ostatní osobní výdaje	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	100,00	0,00
2310	5031			Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	18 882,00	56 000,00	33,72	56 000,00	33,72	37 118,00
2310	5032			Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	7 084,00	20 000,00	35,42	20 000,00	35,42	12 916,00
2310	5038			Povinné pojistné na úrazové pojištění	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
2310	5139			Nákup materiálu jinde nezařazený	15 864,55	41 600,00	38,14	41 600,00	38,14	25 735,45
2310	5161			Poštovní služby	364,00	5 000,00	7,28	5 000,00	7,28	4 636,00
2310	5162			Služby elektronických komunikací	6 487,00	6 000,00	108,12	6 500,00	99,80	13,00
2310	5164			Nájemné	903,00	0,00	0,00	1 000,00	90,30	97,00
2310	5166			Konzultační, poradenské a právní služby	74 259,00	20 000,00	371,30	75 000,00	99,01	741,00
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	21 743,00	20 000,00	108,72	22 000,00	98,83	257,00
2310	5169			Nákup ostatních služeb	58 310,39	210 000,00	27,77	102 300,00	57,00	43 989,61
2310	5171			Opravy a udržování	1 164 728,26	3 500 000,00	33,28	1 400 000,00	83,19	235 271,74
2310	5173			Cestovné	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
2310	5221			Neinvestiční transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	200,00	0,00	0,00	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	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
2310	5901			Nespecifikované rezervy	0,00	126 000,00	0,00	106 900,00	0,00	106 900,00
2310	6121			Budovy, haly a stavby	68 000,00	500 000,00	13,60	68 000,00	100,00	0,00
6310	5163			Služby peněžních ústavů	1 768,00	10 000,00	17,68	10 000,00	17,68	8 232,00
6399	5362			Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	512 786,00	750 000,00	68,37	750 000,00	68,37	237 214,00
CELKEM:					2 056 108,20	5 523 600,00	37,22	2 923 600,00	70,33	867 491,80

Plnění rozpočtu podrobného

Za období: **12/2021**

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>org1</i>	<i>N+Z+UZ</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 bank.účtech	-1 674 705,47	1 600 000,00	-104,67	-1 000 000,00	167,47	674 705,47
CELKEM:					-1 674 705,47	1 600 000,00	-104,67	-1 000 000,00	167,47	674 705,47

Majetek

Období: 12/2021

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	79 620 461,15	1 237 212,00	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
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 510 858,00	-1 510 858,00	0,00
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
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-97 251,07	0,00	-97 251,07
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-36 651 645,00	-1 429 794,00	-38 081 439,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-438 093,00	-10 884,00	-448 977,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-46 614,74	0,00	-46 614,74
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-21 008,00	-7 008,00	-28 016,00

Komentář k majetku:

Zařazení - vrt ST1 v hodnotě 1.237.212,- Kč

Vyřazení zmařených investic v hodnotě 273.646,- Kč

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2021**

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. 2021 do 31. 12. 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: , 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 auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 6. 4. 2022 do 20. 4. 2022.

Přezkoumání bylo zahájeno 6. 4. 2022 převzetím podkladů pro kontrolu od paní Mildové a paní Janouchové (účetní) .

Přezkoumání bylo ukončeno 20. 4. 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 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 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 přezkouvání 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 2021 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 přezkouvání 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	72 600
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 730 813,67
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	1,95

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	168 394
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 730 813,67
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,51

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	86 755 420,19
$D / E * 100\%$	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLHU 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: 10. 5. 2022

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: 10. 5. 2022

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne: 10. 5. 2022

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. 2021

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2 12 M k 31. 12. 2021

Vnitřní směrnice

Plán inventur na rok 2021

Inventarizační zpráva

Inventurní soupisy

Účtový rozvrh roku 2021

Hlavní účetní kniha analytická 2021

Účetní deník

Kniha vydaných faktur

Kniha došlých faktur

Výpis z katastru nemovitostí

Výpisy z bankovního účtu 1-12

Pokladní doklady PD 21-00001-21-0006

Faktury došlé FD21-00001 – 21-00040

Faktury vydané FV21-00001 - 2100024

Interní doklady ID 21-00001-21-00024

Rekapitulace mezd za 12/2021

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2021

Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 15. 12. 2020

Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 22. 6. 2021

Návrh rozpočtu na rok 2021 (doloženo rozesílání návrhu rozpočtu na členské obce a namátkově vyvěšení a sejmutí)

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023

Schválený rozpočet na rok 2021

Rozpočtové opatření č. 1-4/2021

Výpočet poměrových ukazatelů

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2021**

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. 2021 do 31. 12. 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku:

, 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 auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 6. 4. 2022 do 20. 4. 2022.

Přezkoumání bylo zahájeno 6. 4. 2022 převzetím podkladů pro kontrolu od paní Mildové a paní Janouchové (účetní).

Přezkoumání bylo ukončeno 20. 4. 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 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 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 přezkouvání hospodaření uvedli, zda při přezkouvání 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 přezkouvání hospodaření Vodohospodářského sdružení obcí slánské oblasti za rok 2021 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 přezkouvání 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	72 600
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 730 813,67
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	1,95

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	168 394
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3 730 813,67
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,51

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	86 755 420,19
$D / E * 100\%$	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: 10. 5. 2022

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



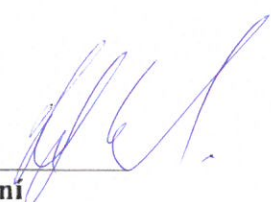
Zpráva projednána se statutárním orgánem sdružení dne: 10. 5. 2022

Zpráva předána statutárnímu orgánu sdružení dne: 10. 5. 2022



auditor

Dobrovolný svazek obcí
**Vodohospodářské sdružení
obcí Slánské oblasti**
Politických vězňů 1523, 27401 Slaný
IČ: 487079096, DIČ: CZ48707996
tel: +420 720 961 106 e-mail: martin.jirak@vsoso.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. 2021

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2 12 M k 31. 12. 2021

Vnitřní směrnice

Plán inventur na rok 2021

Inventarizační zpráva

Inventurní soupisy

Účtový rozvrh roku 2021

Hlavní účetní kniha analytická 2021

Účetní deník

Kniha vydaných faktur

Kniha došlých faktur

Výpis z katastru nemovitostí

Výpisy z bankovního účtu 1-12

Pokladní doklady PD 21-00001-21-0006

Faktury došlé FD21-00001 – 21-00040

Faktury vydané FV21-00001 - 2100024

Interní doklady ID 21-00001-21-00024

Rekapitulace mezd za 12/2021

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2021

Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 15. 12. 2020

Usnesení valné hromady DSO VSOSO konané dne 22. 6. 2021

Návrh rozpočtu na rok 2021 (doloženo rozesílání návrhu rozpočtu na členské obce a namátkově vyvěšení a sejmutí)

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023

Schválený rozpočet na rok 2021

Rozpočtové opatření č. 1-4/2021

Výpočet poměrových ukazatelů

Finanční výkaz FIN 2-12 k 31.12.2021 a účetní výkazy rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha k 31.12.2021 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 13.6.2022