



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 19591/2023 OKP  
Č.j.: JMK 53058/2024

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**SWAZEK OBCÍ PRO VODOVODY A KANALIZACE,**  
**okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. dubna 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Svazek obcí pro vodovody a kanalizace Lechovice  
Lechovice 220, 671 63 Lechovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Josef Juráček - jednatel**

Ing. Bc. Hana Tomanová - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 9. října 2023, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Popis zjištěných chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

#### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace za rok 2023**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.*

#### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí ..... 23,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 2,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0,00 %

#### **IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:**

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

---

#### **P o u č e n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 5. dubna 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. dubna 2024. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal jednatel svazku obcí Svazek obcí pro vodovody a kanalizace. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023 včetně plnění za předcházející rok, vč. doložek o zveřejnění členskými obcemi
- Pravidla rozpočtového provizoria Svazku obcí pro vodovody a kanalizace na rok 2023, vč. doložek o zveřejnění členskými obcemi
- Rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 roku 2023
- Rozpočtová opatření č. 3 roku 2023
- Schválený rozpočet roku 2023 vč. doložek o zveřejnění členskými obcemi
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2026 vč. doložek o zveřejnění členskými obcemi
- Závěrečný účet za rok 2022 vč. doložek o zveřejnění členskými obcemi
- Bankovní výpis č. 111 ze dne 31.12.2023 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 12 ze dne 29.12.2023 vč. pohybů k 31.12.2024
- Bankovní výpis č. 85 ze dne 30.09.2023 vč. ověření zůstatku k 30.09.2023 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 9 ze dne 29.09.2023 vč. zohlednění a ověření zůstatku k 30.09.2023 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.01.2024
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2023
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 15.12.2023
- Kniha došlých faktur za období leden - září - prosinec 2023 (číselná řada 001 a 004)
- Kniha vydaných faktur za období leden - září - prosinec 2023 (číselná řada 002 a 004)
- Mzdové listy zaměstnanců za období 1/2023 - 12/2023, osobní čísla 2 a 3
- Přehled pracovních vztahů za období 1-12/2023, sestava KEO M909
- Rekapitulace mezd za období 1/2023 - 12/2023, sestava KEO M950
- Pokladní deník za období leden - září - prosinec 2023
- Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu podle stavu k 31.12.2023
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku v roce 2023
- Časové rozlišení transferů podle SU a AU k 31.12.2023
- Protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku za období leden – září – prosinec 2023
- Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy za období od 01/2023 do 12/2023
- Rekapitulace majetku podle SU a AU k období 12/2023
- Účetní odpisový plán po měsících podle SU a AU pro období roku 2023
- Účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2023 do 12/2023
- Rozhodnutí č. 5211200244 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy ve výši 334.353,20 Kč
- Zápis č. 1/2023 ze zasedání valné hromady Svazku obcí pro vodovody a kanalizace, konaného dne 27.03.2022 (rozpočet na rok 2023, předčasné splacení úvěru, veřejnoprávní smlouvy, realizace FVE, účetní závěrka, závěrečný účet)
- Zápis č. 2/2023 ze zasedání valné hromady Svazku obcí pro vodovody a kanalizace, konaného dne 20.12.2022 (rozpočtová opatření č. 1, 2, 3, inventarizace majetku Svazku ke dni 31.12.2023, realizace FVE)
- Zápis č. 3/2022 ze zasedání valné hromady Svazku obcí pro vodovody a kanalizace, konaného dne 15.12.2022 (střednědobý výhled rozpočtu, pravidla rozpočtového provizoria, kompetence k rozpočtovým opatřením, kalkulace stočného pro rok 2023, realizace FVE na budovách ČOV)