



Z P R Á V A

*o výsledcích přezkoumání hospodaření
Svazku obcí pro komunální služby*

za rok 2024

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 11 stránek a byla vyhotovena ve 2 vyhotoveních, z nichž jedno obdrží ředitelka Svazku a jedno si ponechá auditor.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí za rok 2024 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: SVAZEK OBCÍ PRO KOMUNÁLNÍ SLUŽBY

Sídlo: Hrotovická 232, 674 01 Třebíč

IČ: 474 38 541

Právní forma: zájmové sdružení obcí

Příjemce zprávy: ředitelka Svazku Ing. Pavlína Buršíková, Ph.D.

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2024 – 31.12. 2024

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Svazku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: kancelář Svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo **27.11.2024, 3.2.2025, 4.2.2025**

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 26.11. 2024 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Svazku
- Ukončení přezkoumání 4. února 2025 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Svazku.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti Svazku
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Svazku obcí pro komunální služby (dále jen „ Svazku“)
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Svazek
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku Svazku
- účetnictví vedené Svazkem

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou

svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Svazku obcí pro komunální služby jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby za rok 2024 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí pro komunální služby v budoucnosti.

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	14 911 803
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
	Příjmy celkem po konsolidaci	11 079 226
	HV z hosp. činnosti po zdanění	12 162 752
	Celkem	23 241 978
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	64,16

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	
	Krátkodobé	7 328 352
	Podíl dlouhodob. spl. 2025	3 000 000
	Celkem	10 328 352
B	Vymezení rozpočtových příjmů	23 241 978
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	44,44

Dlouhodobé závazky celkem k 31.12.2024 20 250 000

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	6 245 595
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	304 657 867
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	2,05

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh Svazku obcí pro komunální služby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko ředitelky Svazku návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko ředitelky Svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 12. února 2025

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s ředitelkou Svazku dne 12. února 2025

Zpráva byla předána ředitelce Svazku dne 12. února 2025

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy , popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 318/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- vyhláška č. 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SVAZKU OBCÍ PRO KOMUNÁLNÍ SLUŽBY ZA ROK 2024

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby za rok 2024 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 s ředitelkou Svazku Ing. Pavlínou Bursíkovou, Ph.D.

Stanovisko ředitelky Svazku k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024:

V Třebíči , dne 4. února 2025

Podpis ředitelky Svazku:



Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z valné hromady Svazku 19.3. 2024
- Zápisy představenstva a dozorčí rady Svazku 2024
- Pravidla pro rozpočtové provizorium
- Návrh a schválení rozpočtu 2024
- Rozpočtový výhled 2025-2029
- Rozpočtová opatření 2024
- Závěrečný účet 2023
- Doklady k inventarizaci majetku a závazků Svazku k 31.12.2024
- Hlavní kniha účetnictví k 31.12.2024
- Výpočet DPPO za 2024
- Odpisový plán 2024
- Mzdové rekapitulace 1-12/2024
- ÚZ ESKO-T s.r.o. sestavená k 31.12.2023

Výběrová řízení:

Dokumentace akce rozšíření sběrného dvora Náměšť nad Oslavou – administrace EAV Jihlava

Kupní smlouvy a smlouvy o dílo, nájemní smlouvy :

Smlouva o úvěru č. 1/2022 úvěrováný ESKO-T s.r.o.

Příkazní smlouva s městem Třebíč - účel zajištění nakládání a zpracování TKO

Smlouva IN HOUSE s městem Třebíč

Dodatek č.5 smlouvy o nakládání a zpracování odpadů č. 0001-IN/2018/SV dodavatel ESKO-T s.r.o.

Smlouva o nájmu movitého majetků nájemce ESKO-T, s.r.o. ze dne 3.12. 2015

Příkazní smlouva na obstarání provozu kompostárny pro Skládku TKO příkazník ESKO-T, s.r.o. ze dne

Dodatek č.11 k Příkazní smlouvě městem Třebíč a Svazkem pro komunální služby jako příkazníkem ze dne 26.2.2024

Smlouva o nájmu movitého majetků nájemce ESKO-T, s.r.o. ze dne 3.12. 2015

Smlouva o nájmu dopravního prostředku nájemce ESKO-T, s.r.o. ze dne 16.11.2010

Smlouva o nájmu dopravního prostředku nájemce ESKO-T, s.r.o. ze dne 1.12.2013

Smlouva o nájmu a provozování skládky TKO Petrůvky nájemce ESKO-T, s.r.o. ze dne 30.12.1997 ve znění dodatků ze dne 15.12.2003 a 21.9.2010

Nájemní smlouva na pronájem a provozování zařízení na využití skládkového plynu ze skládky TKO Petrůvky nájemce SAX Real s.r.o.

Smlouva o nájmu odpadových nádob nájemce ESKO-T,s.r.o. ze dne 2.1.2016

Smlouva o nájmu a provozování dotřídřovací linky nájemce ESKO-T, s.r.o. ze dne 20.12.2002

Dodatek č.5 ESKO-T, s.r.o. ze dne 20.2.2024 ke smlouvě o nakládání s odpady uzavřené dne 3.9.2018 zveřejněno v registru smluv 20.2.2024

Kupní smlouva ELKOPLAST CZ s.r.o. ze dne 10.9.2024 o dodání kontejnerů - zveřejněno v registru smluv 10.9.2024

Smlouva o reklamě č. 2/2024-SH s Městským kulturním střediskem Třebíč ze dne 11.3.2024

Rámcová servisní smlouva TEDOM a.s. č. SS/C42410/001/24 ze dne 2.4.2024 provádění údržby a oprav kogenerační jednotky

Smlouva o servisní činnosti zhotovitel TEDOM power s.r.o. o údržbě a opravách čerpací stanice a jímacího systému na skládce TKO Petrůvky ze dne 18.2.2024

Smlouva o dílo se zhotovitelem K-STAV TŘEBÍČ s.r.o. rozšíření SD Náměšť nad Oslavou ze dne 26.8.2024 zveřejněná v registru smluv 27.8.2024

Smlouva o dílo se zhotovitelem K-STAV TŘEBÍČ s.r.o. rozšíření SD v Okříškách ze dne 11.11.2024 zveřejněná v registru smluv 11.11.2024

Smlouva o odborné pomoci a technickém dozoru příkazník XAVEL s.r.o. na stavbě rozšíření modernizace SD Náměšť nad Oslavou ze dne 24.9.2024 celkem

Smlouva o obstarávání obchodů s investičními nástroji d Komerční bankou a.s. ze dne 29.5.2024

Smlouvy k bankovním produktům:

Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu KB ze dne 2.2.2024

Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu KB ze dne 30.8.2024

Smlouva o bankovních produktech MONETA BANK jednorázový termínovaný vklad ze dne 11.4.2024 , spl.11.7.2024 , spl. 11.7.2024

Smlouva o bankovních produktech MONETA BANK jednorázový termínovaný vklad ze dne 8.7..2024 spl.11.7.2024 a 9.10.2024 ,spl. 9.1.2025

Pojistná smlouva ČPP č. 0020248601

Pojistná smlouva ČPP č. 0027494969

Smlouvy k poskytnutým darům:

Smlouva o příspěvku do veřejné sbírky Člověk v tísni o.p.s. ze dne 27.9.2024 SOS Ukrajina

Darovací smlouva Nemocnice Třebíč, p.o. ze dne 4.4.2024

Smlouva o příspěvku do veřejné sbírky Člověk v tísni o.p.s. ze dne 27.9.2024 SOS Povodně ČR

Darovací smlouva Diecezní charita z.s. z 18.4.2024

Darovací smlouva Nemocnice Třebíč ze dne 26.4.2024

Darovací smlouvy Člověk v tísni ze dne 12.4.2024

Doklady:

- Faktury došlé hlavní činnost 10001-88
- Vedlejší činnost 20001-88
- Faktury vydané vedlejší činnost 40001-85
- Pokladní příjmové a výdajové doklady hlavní činnost 51001-5
- Vedlejší činnost 50001-540
- Bankovní výpisy hlavní činnost 60001-537
- Vedlejší činnost 70001-987
- Interní doklady 90001-90
- Mzdové doklady 80001-24