

Dodatek k příloze účetní závěrky k 31.12.2024

název: VODA-svazek obcí

sídlo: Třemešná – Damašek 37

IČO: 637 30 880

DIČ: CZ 637 30 880

založení : 16.09.1998 – smlouva o vytvoření svazku obcí

zakladatelé: Obce- Osoblaha, Vysoká, Liptaň, Slezské Rudoltice, Bohušov, Dívčí Hrad, Hlinka, Rusín.

Předmět činnosti: Provozování vodovodu a kanalizací.

Základní jmění svazku obcí bylo tvořeno souhrnem vkladů zakladatelů jméním 240 000,- Kč

Výše vkladu zakladatele 30 000,- Kč

Základní jmění bylo jednotlivým obcím vráceno usnesením valné hromady ze dne 27.6.2006.

Pro rok 2024 DSO sestavil rozpočet, byl schválen ze schodkem

V roce 2024 byly schváleny 7 rozpočtových opatření.

Svazek účtuje podle Zákona o účetnictví č.563/91 Sb., v platném znění a dále dle prováděcí vyhlášky č.505/02 Sb. V souladu s § 1 a 3a novely prováděcí vyhlášky č.477/03 Sb., Svazek vede účetnictví v hlavní činnosti od 1.1.2014

Způsob oceňování majetku:

pořizovací cena - cena za kterou byl majetek pořízen

Druhy majetku: DDHM vstupní cena od 3 001,- do 40 000,- Kč

faktura 501/321

úhrada 321/231

zařazení 028/088

DDNM vstupní cena od 7 000,- do 60 000,- Kč

faktura 518/321

úhrada 321/231

zařazení 022/082

Dobrovolný svazek obcí účtuje o odpisech majetku.

DDNM s cenou nižší než Kč 3 000,- se účtuje jako provozní výdaj přímo do spotřeby a je vedena v operativní evidenci, popř. - osobní karty zaměstnanců.

Při oceňování a účtování zásob postupuje svazek v souladu s pravidly stanovenými v prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví. Svazek účtoval o zásobách podle způsobu A i B

A nakoupený materiál (vodoměry, materiál k opravě poruch) vedeme na skladových kartách v programu SKA ve kterém jsme pracovali do 30.08.2004 a nadále vedeme evidenci.

B nakoupený ostatní materiál účtován přímo do spotřeby.

Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení po zdanění 62 745,58 Kč

Dobrovolný svazek obcí - účetní jednotka v účtuje v hlavní činnosti

Závěrečný účet VODA-svazek obcí Třemešná-Damašek 37 za rok 2024

Z prostorových důvodů nemůže být celý závěrečný účet VODA- svazek obcí za rok 2024 zveřejněn na úřední desce, bude zveřejněna pouze část závěrečného účtu.

Hospodářský výsledek za rok 2024	před zdaněním	96 345,58Kč
	po zdanění	62 745,58Kč
základ daně pro zdanění po uplatnění ztrát		160 000,00 Kč
daň 21%		33 600,00 Kč

Porovnání s rokem 2023

výnosy o	- 7 625,43 Kč tj. Snížení o 0,09%
náklady o	+ 906 315,00 Kč tj. zvýšení o 12,51%

Vodné v porovnání s rokem předešlým	2023	vyšší o	6 093,78 Kč	tj. Snížení 0,08%
Stočné dtto	2023	vyšší o	84 912,35 Kč	tj. Snížení 8,25 %

Ve sledovaném roce 2024 bylo odběratelům zasláno 32 upomínek. A dalších 64 posláno elektronicky – e-mejlem

K 31.12 2024 neuhrazené pohledávky za	1 194 849,02 Kč
po splatnosti	82 345,00 Kč

Výnosy rok 2024 celkem**8 211 183,39 Kč**

rozpis:	7 945 300,30 Kč
tržby z prodeje služeb-vodné	6 927 183,23Kč
stočné	944 331,71Kč
srážkové vody	49 749,30Kč
fekálie	24 036,06Kč
jiné výnosy:	265 883,09 Kč

Obec osoblaha douč. ČOV2024	137 831,43Kč
kladné úroky	2 394,66Kč
přepłatky , zaokrouhlení,mat ze skladu	9 168,00Kč
Nábytek prodej	4 000,00 Kč
Pojistná událost-povodně	112 489,00Kč

Náklady rok 2024 celkem**8 148 437,81 Kč**

rozpis:	
spotřeba materiálu	182 265,20 Kč
spotřeba energie	857 974,67 Kč
údržba,opravy	880 662,07 Kč
cestovné	89 813,00 Kč
služby ostatní	1 706 998,91 Kč
mzdové náklady	2 872 091,00 Kč
zákonné pojištění	791 317,00 Kč
stravné	59 125,00 Kč
silniční daň	0,00 Kč
daně a poplatky	477 022,00Kč
Odpisy Duster +hledačka	21 141,00 Kč
soc. Fond	49 610,00 Kč
ostatní náklady	61 715,81 Kč
nákup drobného majetku	62 922,15 Kč
daň z příjmu	156 370,00 Kč

Dlouhodobý majetek:**33 600,00 Kč**

syn. účet.	
022 10 osobní auto+hledací zařízení	328 396,69 Kč
028 počítače,sekačky,nábytek a ost.	446 186,68 Kč
018 software:	54 714,70 Kč

Materiál na skladě 96 904,76 Kč

112 01 hlavní sklad 49 158,50 Kč

112 02 vedlejší sklad 47 746,26 Kč

Finanční majetek

263 6 200,00Kč

stravenky

—

231 základní běžný účet k 31.12 2024 1 974 979,91 Kč

261 pokladní hotovost k 31.12.2024 182 113,00 Kč

Daň z přidané hodnoty

343

daňového přiznání za IV/2024

143 666,00 Kč

silniční daň

0,00 Kč

výdaje příštích období

383 (daň za spodní vody)

477 022,00 Kč

389 dohadné položky el.en

162 595,08 Kč

Závazky :

321

446 844,00 Kč

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) | 12,67 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 0,00 Kč) | 6,29 % |
| • 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 zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí vráceny.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 4. 3. 2025

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

- rozpočet na rok 2024, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného rozpočtu na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konaného dne 18. 12. 2023 (usnesení bod 1),
- rozpočtová opatření č. 1/2024 – č. 3/2024 (schválena dne 15. 3. 2024, dne 15. 5. 2024 a dne 27. 5. 2024), písemnosti dokládající zveřejnění schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konaného dne 14. 3. 2024 (usnesení bod 2 – schvalování rozpočtových opatření předsedou nebo místopředsedou a jedním členem představenstva),
- závěrečný účet za rok 2023, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách členských obcí, zápis z jednání valné hromady konaného dne 4. 6. 2024 (usnesení č. 3/4.6.2024 a č. 4/4.6.2024),
- účetní závěrka k 31. 12. 2023, zápis z jednání valné hromady konaného dne 4. 6. 2024 (usnesení č. 4/4.6.2024),
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2024 – příkaz k provedení inventarizace ze dne 19. 12. 2024, zápis z provedené inventarizace ze dne 14. 2. 2025 a inventurní soupisy,
- hlavní kniha analytická (účetnictví) za období 01-07/2024,
- hlavní kniha analytická (účetnictví) za období 01-12/2024,
- rozvaha sestavená k 31. 7. 2024,
- rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M sestavený k 31. 7. 2024,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M sestavený k 31. 12. 2024,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2024,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024,
- účetní doklady č. 24-801-00252 – č. 24-801-00276 za období 12/2024 (výpisy č. 252 – 276 k bankovnímu účtu č. 1845874329/0800 vedenému u České spořitelny a.s.) a účetní doklady k fakturám vydaným a uhrazeným na bankovní účet v období 12/2024,
- účetní doklady č. 24-001-00202 – č. 24-001-00224 (faktury došlé),
- účetní doklady č. 24-701-00162 – č. 24-701-00180 (příjmové a výdajové pokladní doklady za období 07/2024),
- pokladní deník za období 12/2024, účetní doklady č. 24-701-00284 – č. 24-701-00327 (příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2024) a účetní doklady č. 24-002-00762 a č. 24-002-00818 (faktury vydané a uhrazené pokladnou v období 12/2024),
- protokol o zařazení majetku (inventární č. DM-088, topidlo, pořizovací cena 4.606,- Kč), účetní doklad č. 24-701-00029 (úhrada faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028), protokoly o zařazení majetku (inventární č. DM-090 a DM-091, monitor a PC, celková pořizovací cena 16.679,- Kč), účetní doklady č. 24-001-00031 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 24-801-00041 (úhrada faktury došlé), protokol o zařazení majetku (inventární č. DM-094, tlaková nádoba, pořizovací

cena 9.158,68 Kč), účetní doklad č. 24-701-00174 (úhrada faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028), protokol o zařazení majetku (inventurní č. DM-099 vscanRxM-Tx set, pořizovací cena 46.000,- Kč) a účetní doklad č. 24-801-00121 (úhrada faktury došlé a zařazení do majetku na účet 022),

- smlouva o dílo č. 1/2024 uzavřena dne 4. 6. 2024 (objednatel svazek obcí, zhotovitelem Ladislav Kučerík IČ 06036759, předmětem smlouvy demontáž stávající střešní krytiny včetně žlabů a oplechování a dodávka a montáž nové střešní krytiny včetně žlabů a oplechování, místem plnění úpravna vody Damašek 37 Třemešná, cena 295.911,- Kč bez daně z přidané hodnoty), podklady k výběrovému řízení – výzva ze dne 24. 4. 2024 (odeslána e-mailem dne 25. 4. 2024 čtyřem možným zhotovitelům) a záznam z otevírání obálek ze dne 15. 5. 2024 (doručeny tři nabídky), zápis z jednání valné hromady konaného dne 4. 6. 2024 (usnesení č. 7b/4.6.2024), účetní doklady č. 24-801-00117 a č. 24-801-00187 (úhrady faktur došlých – paragraf 2310 položka 5171, uhrazeno 358.053,- Kč včetně daně z přidané hodnoty, finanční krytí – upravený rozpočet na rok 2024 po rozpočtovém opatření č. 1/2024),
- inventurní soupisy k účtům 236 a 419 k 31. 12. 2024 (sociální fond – zůstatek na účtech 71.271,72 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.**