

## Dobrovolný svazek obcí Severovýchod

Havlíčková 1398/49a, 697 01, Kyjov, ČR

IČ: 46937005

### Návrh závěrečného účtu za rok 2024

#### 1. Plnění rozpočtu

Hospodaření DSO Severovýchod se řídilo v roce 2024 schváleným rozpočtem, který byl koncipován jako schodkový s objemem příjmů ve výši 1.808.700,00 Kč a výdajů ve výši 7.261.900,00 Kč. Schodek ve výši 5.453.200,00 Kč byl financován z přebytků hospodaření minulých let. V průběhu roku byl rozpočet upraven dvěma rozpočtovými opatřeními s výsledkem zvýšení příjmů na 5.817.500,00 a zvýšení výdajů na 7.451.900,00 Kč. Nově vzniklý schodek 1.634.400,00 Kč byl financován z prostředků minulých let. Rozpočtová opatření se týkala především projektu Podpora místní ekonomiky DSO Severovýchod (POMEK II) a přijaté dotace SFŽP (rotační třídač)

K 31.12.2024 DSO Severovýchod dosáhl příjmy ve výši 6.170.129,62 Kč, což znamenalo plnění upraveného rozpočtu na 106,06 %. Skutečné výdaje činily 6.868.213,90 Kč, tj. 92,17 % upraveného rozpočtu. Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu DSO Severovýchod v plném členění podle rozpočtové skladby jsou uvedeny v příloze č. 1 - Plnění rozpočtu k 31.12.2024.

#### 2. Hospodaření s majetkem a další finanční operace

K 31.12.2024 vykazoval DSO Severovýchod celkovou výši jmění účetní jednotky a upravujících položek 64.777 mil. Kč. Tuto hodnotu tvořilo jmění účetní jednotky ve výši 36.250 mil. Kč, transfery na pořízení dl. majetku ve výši 40.442 mil. Kč a zaúčtovaný oceňovací rozdíl při změně metody ve výši -11.915 mil. Kč.

Ke sledovanému datu Dobrovolný svazek obcí Severovýchod vlastnil níže uvedený dlouhodobý majetek:

(uvedeno v pořizovacích cenách)

Dlouhodobý nehmotný majetek	703 280,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	98 552 852,65 Kč
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	21 600 000,00 Kč
Zásoby	1 871 042,00 Kč
Krátkodobé pohledávky	366 872,42 Kč
Termínovaný vklad (3 měs.)	5 000 000,00 Kč
Běžný účet	1 349 902,31 Kč
<b>Celková aktiva</b>	<b>129 443 949,38 Kč</b>

V průběhu r. 2024 došlo k pořízení nového rotačního třídače. K vyřazení dlouhodobého hmotného majetku nedošlo. Dotřídovací linka, svozové vozidlo, kontejnery, Centrum zpracování odpadů vč. příslušené techniky a rotační třídač byly pronajímány firmě EKOR, s.r.o.

Peněžní fondy nebyly tvořeny.

Hospodářská činnost nebyla vykonávána.

#### 3. Vyúčtování finančních vztahů

Dotace do rozpočtu DSO Severovýchod činily v roce 2024 celkem 4.005.577,00 Kč.

1) Dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy (NPŽP-NPO) na projekt „Zkvalitění výroby kompostu v DSO Severovýchod“. DSO Severovýchod obdržel platbu ve výši 3.755.577,- Kč.

2) Dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt Podpora místní ekonomiky v DSO Severovýchod, v režimu financování ex-ante. Celkové výdaje projektu v roce 2024 činily 521.756,00 Kč, vyplacená záloha na dotaci činila 250.000,00 Kč. Projekt byl ukončen 31.12.2024. Závěrečné vyhodnocení akce vč. finančního vypořádání bylo předloženo 22.1.2025.

Dotace z rozpočtu DSO Severovýchod v roce 2024 nebyly žádné.

#### 4. Hospodaření založené právnické osoby

DSO Severovýchod je zakladatelem jedné právnické osoby, a to EKOR, s.r.o., IČ 60700262. Předběžné výsledky hospodaření této společnosti k 31.12.2024 jsou uvedeny v tabulce (v tis. Kč).

Stálá aktiva	Oběžná aktiva	Vlastní kapitál	Cizí zdroje	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření	Výsledek hospodaření minulého období
46 740	158 194	147 669	56 449	91 396	108 192	9 182	9 416

#### 5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost AUDIT Brno spol. s r.o., oprávnění KA ČR č. 373, odpovědný auditor Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488, na základě smlouvy ze dne 26.6.2024. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

##### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod 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. 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 svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod jako celku.

**"Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky."**

##### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod za rok 2024 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je přílohou tohoto závěrečného účtu. Kompletní znění zprávy vč. příloh je, vzhledem ke své rozsáhlosti, dostupné na internetu (na [www.obcekyjovska.cz](http://www.obcekyjovska.cz) nebo na internetových úředních deskách jednotlivých členských obcí DSO Severovýchod).

Bc. Libor Orság, DiS, v.r.  
předseda představenstva DSO

Tento návrh závěrečného účtu je nutno zveřejnit podle § 39, odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, na internetových stránkách DSO a na úředních deskách všech členských obcí. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu svazku obcí mohou občané členských obcí uplatnit písemně do zasedání valné hromady tohoto svazku nebo ústně na zasedání valné hromady svazku obcí (dne 11.6.2025 v 15.00 hod. v zasedací místnosti společnosti EKOR, s.r.o. v Kyjově).

Vyvěšeno dne: 22. 5. 2025

Sňato dne: 12. 6. 2025

*Vyříděno k písemnému umožnění dalšího přístupu dne: 22. 5. 2025*

OBEČNÍ ÚŘAD  
UHŘICE 177 ②  
PSC 696 34, tel. 518 631 630 *Kpp*

**Dobrovolný svazek obcí Severovýchod, ICO: 46937005**  
**Skutečnost k 31.12.2024**  
Rozpočet schválen valnou hromadou 28.11.2023

OdPa	SpPo	Uz	Nz	Org	Text	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	skutečnost	PLNĚNÍ v %
<b>Příjmy</b>									
3725	2132				Příjmy z pronájmu ost. nemov. (kompostárna+dot. linka)	1 488 800,00	1 488 800,00	1 665 742,68	111,88
3725	2133				Příjmy z pronájmu movitých věcí (IVECO+kontejnery)	119 700,00	119 700,00	99 638,66	83,24
3727	2324			045	Přijaté náhrady - nevrácené zálohy na Kelímky	200 000,00	200 000,00	76 050,00	38,03
3900	2329				Ostatní nedaňové příjmy	0,00	0,00	4 167,00	
3900	2111			006	Příjmy z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	0,00	0,00	95 880,00	
6409	2329				Ostatní nedaňové příjmy (mylná platba)	0,00	0,00	0,00	
6310	2141				Příjmy z úroků	200,00	200,00	223 074,28	111 537,14
	4122			048	Dotace JMK na projekt POMEK II	0,00	250 000,00	250 000,00	
	4213	90505		007	Dotace JMK na projekt ZKVALITNĚNÍ VÝROBY KOMPOS	0,00	3 758 800,00	3 755 577,00	99,91
<b>Příjmy celkem</b>						<b>1 808 700,00</b>	<b>5 817 500,00</b>	<b>6 170 129,62</b>	<b>106,06</b>
<b>Financování</b>									
	8115				Peněžní prostředky z předchozích let	5 453 200,00	1 634 400,00	698 084,28	42,71
	8118				Peněžní prostředky na termínovaném účtu	0,00	0,00	-5 000 000,00	
	8117				Peněžní prostředky z termínovaného účtu - ukončení vkladu			5 000 000,00	
<b>CELKOVÉ ZDROJE</b>						<b>7 261 900,00</b>	<b>7 451 900,00</b>	<b>6 868 213,90</b>	<b>92,17</b>

<b>Výdaje</b>									
3725	5021				Ostatní osobní výdaje	80 000,00	80 000,00	80 000,00	100,00
3725	5031				Sociální pojištění - zaměstnavatel	20 000,00	20 000,00	19 840,00	99,20
3725	5032				Zdravotní pojištění - zaměstnavatel	7 200,00	7 200,00	7 200,00	100,00
3725	5139				Spotřeba materiálu	5 000,00	4 500,00	0,00	0,00
3725	5161				Poštovní služby	500,00	500,00	0,00	0,00
3725	5164				Nájemné (pozemky + nebytové prostory)	131 000,00	131 000,00	130 954,00	99,96
3725	5166				Konzultační, poradenské a právní služby	55 200,00	55 200,00	35 816,00	64,88
3725	5169				Nákup ostatních služeb	75 800,00	75 800,00	53 724,00	70,88
3725	5173				Cestovné	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
3725	5179				Ostatní nákupy j.n. (členský příspěvek Asociace DSO)	5 000,00	5 000,00	5 000,00	100,00
3725	5365				Správní poplatky za ověřování	500,00	1 000,00	1 000,00	100,00
3725	5909				Ostatní neinvestiční výdaje	136 000,00	136 000,00	-0,71	0,00
3900	5011			005	Mzdy zaměstnanců (zaměst. PP)	38 300,00	38 300,00	-10 174,89	-26,57
3900	5031			005	Sociální pojištění - zaměstnavatel (zaměst. PP)	9 100,00	9 100,00	-3 088,87	-33,94
3900	5032			005	Zdravotní pojištění - zaměstnavatel (zaměst. PP)	3 300,00	3 300,00	-1 120,63	-33,96

3900	5038			005	Povinné pojištění - zaměstnavatel (zaměst. PP)	1 300,00	1 300,00	1 213,51	93,35
3900	5173			005	Cestovné (zaměst. PP)	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00
3900	5011			006	Mzdy zaměstnanců (manažer DSO)	411 000,00	403 000,00	404 540,00	100,38
3900	5031			006	Sociální pojištění - zaměstnavatel (manažer DSO)	102 000,00	100 000,00	101 234,00	101,23
3900	5032			006	Zdravotní pojištění - zaměstnavatel (manažer DSO)	37 000,00	36 300,00	36 742,00	101,22
3900	5038			006	Povinné pojištění - zaměstnavatel (manažer DSO)	2 500,00	2 500,00	1 715,36	68,61
3900	5139			006	Nákup materiálu - Program rozvoje obcí	0,00	2 500,00	2 480,50	99,22
3900	5168			006	Služby zpracování dat - vývoj webu	0,00	96 000,00	85 998,00	89,58
3900	5173			006	Cestovné (manažer DSO)	8 000,00	5 500,00	1 899,30	34,53
3900	5909			006	Ostatní neinvestiční výdaje (manažer DSO)	26 000,00	700,00	0,00	0,00
<b>Projekt - Zkvalitnění výroby kompostu</b>									
3725	6122			007	Stroje, přístroje a zařízení - rotační síto	6 577 200,00	1 212 100,00	1 087 823,00	89,75
3725	6122		1701	007	Stroje, přístroje a zařízení - rotační síto	0,00	1 609 500,00	1 609 533,00	100,00
3725	6122	90505		1705	Stroje, přístroje a zařízení - rotační síto	0,00	3 755 600,00	3 755 577,00	100,00
<b>Projekt - POMEK</b>									
6402	5366			047	Vratka dotace JMK	15 000,00	15 000,00	7 740,50	51,60
<b>Projek POMEK II.</b>									
3900	5139			048	Spotřeba materiálu - POMEK II.	0,00	4 500,00	3 000,00	66,67
3900	5169			048	Nákup ostatních služeb - POMEK II.	0,00	72 000,00	68 291,00	94,85
3900	5175			048	Pohoštění - POMEK II.	0,00	13 500,00	12 998,00	96,28
3900	5909			048	Ostatní výdaje - POMEK II.	0,00	0,00	0,00	
<b>Vratné kelímky</b>									
3727	5139			045	Nákup a výroba vratných kelímků	0,00	40 000,00	33 837,65	84,59
6310	5163				Služby peněžních ústavů	5 000,00	5 000,00	4 622,40	
6399	5362				Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	-503 000,00	-503 000,00	-670 180,22	133,24
<b>Výdaje celkem</b>						<b>7 261 900,00</b>	<b>7 451 900,00</b>	<b>6 868 213,90</b>	<b>92,17</b>
<b>Financování</b>									
<b>CELKOVÉ VÝDAJE</b>						<b>7 261 900,00</b>	<b>7 451 900,00</b>	<b>6 868 213,90</b>	<b>92,17</b>

Zůstatek bankovních účtů vč. termínovaného vkladu: 6.349.902,31 Kč



## **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

o výsledku přezkoumání hospodaření  
svazku obcí

**Dobrovolný svazek obcí Severovýchod**  
za rok 2024

2. května 2025

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Svazek obcí, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:**

Název:	Dobrovolný svazek obcí Severovýchod
Sídlo:	Havlíčková 1398/49a, 697 01 Kyjov Česká republika
Identifikační číslo:	46937005
Právní forma:	Svazek obcí
Zpráva auditora je určena:	Valné hromadě svazku obcí
Statutární orgán:	Bc. Libor Orság, DiS., předseda
Ověřované období:	1. leden 2024 - 31. prosinec 2024

**Auditor, který provedl přezkoumání:**

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provádění přezkoumání:	Městský úřad Kyjov Masarykovo náměstí 30/1, 697 01 Kyjov
Období provedení:	Dílčí přezkoumání: prosinec 2024 Závěrečné přezkoumání: duben 2025
Zahájení kontroly (úkon):	(11. 12. 2024) – Oznámení o zahájení přezkoumání
Ukončení kontroly (úkon):	(2. 5. 2025) – Vydání zprávy auditora

**Rozdělovník:**

Výtisk č. 1 - 2:	Dobrovolný svazek obcí Severovýchod
Výtisk č. 3:	AUDIT Brno spol. s r.o.



## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod za rok 2024 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.).

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 právními 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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.

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

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný Dobrovolný svazek obcí Severovýchod.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na svazku obcí 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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 svazku obcí. 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 svazku obcí je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod 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. 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 svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod za rok 2024 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ ZA ROK 2024**

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	101 705,75
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6 170 130,00
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,65 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	161 470,66
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6 170 130,00
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,62 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	120 856 132,65
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

**E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU SVAZKU OBCÍ K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh svazku obcí překročil průměr jeho příjmů.

**Dluh svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### A. STANOVISKO SVAZKU OBCÍ K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Dobrovolný svazek obcí Severovýchod nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: 2. května 2025

Auditorská společnost AUDIT Brno spol. s r.o., oprávnění č. 373

Martin Kassay, MSc.  
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: 02 .05. 2025

Statutární orgán svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod oprávněný jednat jeho jménem:

-----  
Bc. Libor Orság, DiS.  
předseda

## **PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

### **Příloha B**

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 svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### **Příloha D**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

## Příloha A

*Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.*

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, 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), ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,

- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění pozdějších předpisů.



## **Příloha B**

*Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.*

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

## **Příloha C**

*Stanovisko statutárního orgánu svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.*

Statutární orgán oprávněný jednat jménem svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Severovýchod nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## Příloha D

*Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.*

- [1] Schválený rozpočet na rok 2024
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2027
- [3] Závěrečný účet 2023
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů
- [5] Finanční výkaz FIN 2–12M za rok 2024
- [6] Rozpočtová opatření pro rok 2024
- [7] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům za rok 2024
- [8] Usnesení valné hromady svazku obcí v roce 2024
- [9] Dokumentace k přijatým dotacím 2024
- [10] Účetní deník 2024
- [11] Obratová předvaha 2024
- [12] Výkazy účetní závěrky a příloha 2024
- [13] Inventarizační zpráva za rok 2024
- [14] Plán inventur na rok 2024
- [15] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [16] Přílohy k inventurním soupisům
- [17] Směrnice k hospodaření s majetkem
- [18] Výpisy z bankovních účtů
- [19] Evidence majetku
- [20] Účetní doklady 2024
- [21] Mzdové rekapitulace 2024
- [22] Úřední deska Dobrovolného svazku obcí Severovýchod: <http://obcekyjovska.cz/>

