



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Rozšíření vodovodu

Chroustovice, IČ: 69863164

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27.11.2024 (dílčí přezkoumání)

15.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **15.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **15.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková dne 27. 11. 2024

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice zastupoval:

předsedkyně svazku: Marie Tlapáková

účetní svazku: Ing. Jitka Černá

místopředsedkyně svazku: Ing. Hana Shejbalová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**A. Přezkoumané písemnosti**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2024 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v rozmezí od 17. 11. 2023 do 11. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením valné hromady dne 26. 6. 2024 - zveřejněno od 3. 7. 2024 RO č. 2 schváleno usnesením valné hromady dne 11. 12. 2024 - zveřejněno od 11. 12. 2024 Změny rozpočtu byly do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2024 zavedeny ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2024 byl schválen valnou hromadou dne 6. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.145.000,- Kč a výdajové části ve výši 4.671.000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 526.000,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 11. 12. 2023 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2026 - 2028 návrh zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 17. 11. 2023 - 11. 12. 2023 schválen usnesením valné hromady ze dne 6. 12. 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 11. 12. 2023 doposud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 6. 5. 2024 do 3. 7. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku

	přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 a schválen valnou hromadou dne 26. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 3. 7. 2024.
Bankovní výpis	výpisy BÚ vedeného u ČS, a. s. - 1144327349/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - vč. zaúčtování za 07 - 10/2024 dokladem č. 7 - 10 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2023 - účetní ze dne 1. 9. 2024 - nová účetní ze dne 1. 1. 2023 - fakturantka
Faktura	faktury přijaté v číselné řadě 81 - 100, vč. zaúčtování předpisů - kontrola účtování U kontrolovaných faktur proběhla finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 26. 11. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 20. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 20. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2024 vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 116
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena programem Fenix v číselné řadě 2400001 - 2401619 (vodné) Deník vystavených faktur "A" - v číselné řadě 1/2024 - 13/2024 (členské příspěvky) Deník vystavených faktur "B" - v číselné řadě 108/2024 - 122/2024
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 9-10/2024 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník vedený programem Fenix ke dni 31. 10. 2024 v č. řadě 1 – 2204 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 219.829,13 Kč byl schválený v rámci účetní závěrky usnesením ze dne 26. 6. 2024 a na účet 432 proúčtován dokladem č. 30026 ze dne 26. 6. 2024
Stanovy a osvědčení o registraci	Stanovy svazku obcí schválené valnou hromadou dne 11. 11. 2019 Nové Stanovy svazku obcí schválené valnou hromadou dne 14. 11.

dobrovolných svazků obcí	2022 9 členských obcí Orgány svazku: valná hromada, rada svazku, kontrolní komise svazku Předmět činnosti: zajištění zásobování vodou všech obcí, zajišťování provozu a údržby vodovodního zařízení a zajišťování dalších činností v návaznosti na výstavbu a provoz vodovodního zařízení Nové Stanovy svazku obcí schválené valnou hromadou dne 14. 11. 2022
Dohody o pracovní činnosti	Předložena 1 DPČ platná v roce 2024 DPČ ze dne 30. 8. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - účetní práce
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 30 DPP uzavřených v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 4 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. DPP ze dne 10. 9. 2024 na dobu určitou - provedení odečtu vody Lhota u Chroustovic DPP ze dne 10. 9. 2024 na dobu určitou - provedení odečtu vody Mentour DPP ze dne 16. 1. 2024 na dobu určitou - montáž vodoměrů, pomocné práce DPP ze dne 31. 12. 2023 na dobu určitou - fakturantka
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice pro účtování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2020 Směrnice pro účtování pokladny od 1. 1. 2020 Směrnice k tvorbě opravných položek ze dne 31. 12. 2011 Směrnice pro časové rozlišování ze dne 31. 12. 2011 Směrnice k provádění inventarizace ze dne 12. 12. 2011 Směrnice č. 1/06 pro schválení hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů - včetně aktuálních podpisových vzorů Směrnice o cestovních náhradách v roce 2021 změna podpisových vzorů od 1. 4. 2021 pro rok 2024 beze změn
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis kontrolní komise ze dne 25. 11. 2024 - přijaté faktury č. 1 v účetním deníku č. 70001 - 70100, pohledávky, účetní doklady č. 30001 - 30041, zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech a v pokladně k 31. 10. 2024, zůstatek pokladní hotovosti k 31. 10. 2024
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy valné hromady ze dne 6. 12. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024, střednědobý výhled svazku na roky 2026 - 2028 ze dne 26. 6. 2024 - závěrečný účet svazku za rok 2023, účetní závěrka svazku za rok 2023, RO č. 1 ze dne 11. 12. 2024 - RO č. 2, rozpočet svazku na rok 2025
Účetní závěrka	účetní závěrka za rok 2023 schválena usnesením valné hromady ze dne 26. 6. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice o počtu 7 stran byla seznámena dne 15. 4. 2025 předsedkyně svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Pažout Lacušová
Digitální podpis:
24.04.2025 11:35

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

Pavla Netolická
Digitální podpis:
24.04.2025 11:28

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

- 1 x obdrží: DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice
- 1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

