



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Záhoran

IČ: 71215786

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 11.10.2023 jako dílčí přezkoumání
dne 26.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 11.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 26.02.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jiří Huráň - předseda svazku**

Jindřiška Štarmanová - účetní svazku

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 26.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Skupinový vodovod Záhoran dne pondělí 26. února 2024

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

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor

Martina Šiborová



Digitální podpis:
27.02.2024 08:41

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová



Digitální podpis:
27.02.2024 08:21

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospořoval 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Záhoran o počtu 7 stran byl seznámen dne 26.02.2024 předseda svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Záhoran byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Skupinový vodovod Záhoran
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 7.12.2022 - 27.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na členské schůzi dne 22.5.2023, zveřejněno v elektronické podobě na internetových stránkách členských obcí dne 23.5.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na členské schůzi dne 27.11.2023, zveřejněno v elektronické podobě na internetových stránkách členských obcí dne 18.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen členskou schůzí svazku dne 27.12.2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1 158 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 28.12.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 4.12.2018 do 21.12.2018, sestaven na roky 2018 - 2024, schválen členskou schůzí svazku dne 20.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 21.12.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 8.12.2022 do 28.12.2022, sestaven na roky 2022 - 2026, schválen členskou schůzí svazku dne 27.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 28.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí v zákonném termínu od 24.4.2023 - 23.5.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 22.5.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 23.5.2023.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 19-6984880297/0100 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 4.1.2023 - za pokladní hotovost a internetové bankovníctví.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Triada.
Faktura	Faktura č. 1 ze dne 31.1.2023 ve výši 112 530,- Kč - rozšíření využití vrtu LO 15/4 v k.ú. Pekla - datum splatnosti dne 14.2.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 3.2.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 112 530,- Kč.

	<p>Faktura č. 2 ze dne 1.3.2023 ve výši 50 910,- Kč - oprava vodovodu po nehodě - datum splatnosti dne 15.3.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 16.3.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 50 910,- Kč.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za jednotlivé měsíce roku 2023 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 27.11.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Inventurní zpráva do 26.1.2024.</p> <p>Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.11.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 1-16.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2023 vedena ručně v číselné řadě 230001 - 230003.
Pokladní doklad	Za období 1 - 8/2023 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P1, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V1 do čísla dokladu V5, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha v roce 2023 vedena ručně.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2023.</p>
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 920001 ze dne 30.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2023 - vedení účetnictví svazku.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2023 - zajišťování oprav vodovodu, zajišťování dotace.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Aktuální účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik. Účetní knihy a forma jejich vedení, včetně přílohy č. 1 - rozpis účtového rozvrhu a přílohy č. 2 - číselník vydaných faktur, číselník přijatých faktur a používané symboly.</p> <p>Směrnice č. 2 pro evidenci a účtování majetku, operativní evidence.</p> <p>Směrnice č. 3 pro evidenci, účtování a oceňování zásob.</p> <p>Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky.</p>

	<p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice upravující oběh účetních dokladů, včetně přílohy č. 1 - funkce, jména a podpisové vzory oprávněných zaměstnanců. Směrnice k vedení pokladny. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán. Směrnice - reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Směrnice pro časové rozlišování. Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápis z členské schůze ze dne 27.12.2022 - schválení rozpočtu. Zápis z členské schůze ze dne 22.5.2023 - schválení účetní závěrky, schválení závěrečného účtu, RO1. Zápis z členské schůze ze dne 26.6.2023 - schválení všeobecných obchodních podmínek. Zápis z členské schůze ze dne 27.11.2023 - návrh rozpočtu, RO2, inventarizační zpráva, změna předsedy a účetní. Zápis z členské schůze ze dne 18.12.2023 - rozpočet na rok 2024, odměna pro předsedu a účetní.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápis z kontroly kontrolní komise ze dne 18.5.2023 - kontrola dokladů příjmů a výdajů, kontrola stavu pokladny, účetní závěrka za rok 2022. Zápis z kontroly kontrolní komise ze dne 2.10.2023 - kontrola stavu pokladny, čerpání mzdových prostředků, kontrola příjmů a výdajů.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena na členské schůzi dne 22.5.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.</p>

