



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice

IČ: 69863164

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27.11.2023 jako dílčí přezkoumání

27.03.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse Chroustovice dne **27. 11. 2023**
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse Chroustovice dne **27. 3. 2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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: Marie Tlapáková - předsedkyně svazku

Eva Hrníčková - účetní svazku

Mgr. Aleš Vašek - místopředseda

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 27. 3. 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 4,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice dne středa 27. března 2024

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

Helena Lacušová kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Ivana Bednaříková kontrolor podpis kontrolora
Pavla Netolická kontrolor 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:

- 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 ručitého 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice o počtu 6 stran byla seznámena dne 27. 3. 2024 předsedkyně svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Rozšíření vodovodu Chroustovice
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	Návrh rozpočtu na r. 2023 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v rozmezí od 25. 11. 2022 do 16. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 nebyla provedena žádná rozpočtová opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2023 byl schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 3.815.500,- Kč a výdajové části ve výši 4.582.000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 766.500,- 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 16. 12. 2022 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2025 návrh zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 30. 11. - 16. 12. 2020 schválen usnesením valné hromady ze dne 16. 12. 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 30. 11. 2020 doposud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 5. 5. 2023 do 30. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 a schválen valnou hromadou dne 7. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 12. 6. 2023
Bankovní výpis	výpisy BÚ vedeného u ČS, a. s. - 1144327349/0800 -vč. zaúčtování za za 8-10/2023 dokladem č. 8 - 10 Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2023 - účetní ze dne 30. 10. 2022 - vedoucí vodovodu ze dne 1. 1. 2023 - fakturantka
Faktura	kontrola došlých faktur v číselné řadě 60-90 včetně účtování předpisů kontrola vydaných faktur v č. řadě 1-10 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 28. 11. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 18. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 18. 1. 2024 a ukončena 31. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženu8 rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí

Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 107
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 FV-A vedena v tabulce v číselné řadě 1/2023 - 10/2023 v roce 2023 FV-B vedena v tabulce v číselné řadě 101/2023 - 1007/2023
Pokladní doklad	za období 06 - 10/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 136 - 233, vč. zaúčtování Doloženo opisem účetních dokladů za období 06 - 10/2023.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník vedený programem Fenix ke dni 31. 12. 2023 v č. řadě 1 – 280 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2023, 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 - hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši 83 208,69 Kč byl schválený v rámci účetní závěrky usnesením ze dne 7. 6. 2023 dokladem č. 30029
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku obcí schválené valnou hromadou dne 11. 11. 2019 Nové Stanovy svazku obcí schválené valnou hromadou dne 14. 11. 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 provedení práce	DPP ze dne 1. 10. 2023 - provedení odečtů vody Chroustovice DPP ze dne 3. 10. 2023 - provedení odečtů vody Uhersko DPP ze dne 1. 5. 2023 - provedení odečtů vody Uhersko DPP ze dne 31. 12. 2022 - fakturantka DPP ze dne 2. 1. 2023 - technicko-poradenská činnost při provozu vodovodu
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 majetku a závazků 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 2023 beze změn

Výsledky kontrol založených organizací	Zápis kontrolní komise ze dne 29. 5. 2023 - přijaté faktury 1 - 33/2023, vystavené faktury 1 - 9/2023, účetní doklady č. 30001 - 30014, zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech a v pokladně k 30. 4. 2023 Zápis kontrolní komise ze dne 27. 11. 2023 - přijaté faktury č. 34 - 90/2023, pohledávky, účetní doklady č. 30015 - 30041, zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech a v pokladně k 31. 10. 2023
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady ze dne 14. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, změna stanov svazku ze dne 7. 6. 2023 - závěrečný účet za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022 ze dne 6. 12. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024, střednědobý výhled svazku na roky 2026 - 2028
Účetní závěrka	účetní závěrka za rok 2022 schválena usnesením valné hromady ze dne 7. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.