



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí skupinového vodovodu Malá Haná

IČ: 72040734

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 07.11.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 05.03.2024 a dne 21.03.2024 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 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 07.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 05.03.2024 a dne 21.03.2024.**

#### 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: Dušan Pávek, dipl.um. - ředitel svazku**

Hana Dědičová - 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 21.03.2024.

## **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**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 3 odst. 1*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Svazek obcí neúčtoval jednotlivé účetní případy do období, s nímž tyto případy věcně a časově souvisí.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **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.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (neprůkazné)

**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 ..... 10,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 20,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Na základě kontroly došlých a vydaných faktur bylo zjištěno, že odvod nebo uplatnění DPH není účtováno v rámci příznání DPH, do kterého časově souvisí. Ke kontrole nebylo předloženo dodatečné daňové příznání.

DSO Svazek obcí skupinového vodovodu Malá Haná dne čtvrtek 21. března 2024

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

Martina Šiborová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí skupinového vodovodu Malá Haná o počtu 8 stran byl seznámen dne 21.03.2024 ředitel svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí skupinového vodovodu Malá Haná byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Svazek obcí skupinového vodovodu Malá Haná  
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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 29.11.2022 do 29.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 21.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 12.10.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno ředitelem svazku dne 31.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 10.1.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši. Členská schůze ze dne 18.12.2023 pověřila ředitele svazku ke schválení rozpočtového opatření č. 2 k 31.12.2023.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen členskou schůzí svazku dne 19.12.2022 v příjmové části ve výši 4 830 270,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 650 270,- Kč a financování ve výši -180 000,- Kč na položce 8124. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 19.12.2022. 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 2.11.2020 do 18.11.2020, sestaven na roky 2022 - 2026, schválen členskou schůzí svazku dne 18.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 18.11.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 31.3.2023 - 18.4.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 18.4.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 18.4.2023.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 2411682359/0800, výpisy za září a říjen, výpis za prosinec. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.  Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 633058149/0800, výpis ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu.
Faktura	Faktura č. 200003 ze dne 14.3.2023 za vyhotovení projektové dokumentace Výměna vodovodního řádu Biskupice od č.p. 6 po č.p. 68 na částku 42 350,- Kč se splatností dne 28.3.2023. Faktura byla

	<p>zaplacená dne 24.3.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121.</p> <p>Faktura č. 200009 ze dne 31.5.2023 za Biskupice - výměna vodovodu od č.p. 59 po sportovní areál "Střelnice" ve výši 30 250,- Kč se splatností dne 14.6.2023. Faktura byla zaplacená dne 8.6.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada 321/231 par. 2310 pol. 6121.</p> <p>Faktura č. 200010 ze dne 30.6.2023 za Výměnu vodovodního řadu Biskupice od č.p. 6 po č.p. 68 na částku 1 153 623,- Kč se splatností dne 2.8.2023. Faktura byla zaplacená dne 17.7.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121.</p> <p>Faktura č. 200014 ze dne 31.8.2023 ve výši 419 510,- Kč - datum splatnosti dne 5.10.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.9.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 419 510,- Kč.</p> <p>Faktura č. 200036 ze dne 23.11.2023 ve výši 382 360,- Kč - datum splatnosti dne 23.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 24.11.2023 na účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 382 360,- Kč.</p> <p><b>Ke kontrole předložen účetní deník, ze kterého je patrné, že faktura č. 200014, která byla uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.9.2023, byla v deníku zaúčtována v období 5/2023.</b></p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 19.11.2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2023.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2024 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p><b>Kontrolou bylo zjištěno, že majetek byl do majetkové evidence zařazen dříve než byly vystaveny a uhrazeny všechny faktury s tímto související, dříve než byl zařazen do majetku v účetnictví. Nebyl doložen ani skutečně zjištěn skutečný stav účtu 472.</b></p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu v číselné řadě 200001 - 200037 za období 1-12/2023.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2023 v účetním programu v číselné řadě 300001 - 300012 za období 1-12/2023.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši 208 092,62 Kč byla převeden na účet 432 dokladem č. 600001 ze dne 30.6.2023.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3.1.2023 - příprava a realizace akcí Skupinového vodovodu Malá Haná v roce 2023. DPP ze dne 1.11.2023 - příprava smluvních podkladů pro převody nemovitého majetku mezi obcemi, členy svazku a svazkem samotným.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z PK na "Zásobení obce Hartinkov pitnou vodou" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/23/23401 ze dne 14.8.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 500 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli

	<p>nejpozději do 31.12.2024, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem dalšího přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno členskou schůzí dne 26.6.2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem ze dne 6.12.2023 na koupi pozemku p.č. 1449 o výměře 317 m<sup>2</sup> v k.ú. Kladky, který vznikl na základě GP č. 613-358/2023 oddělením z pozemků p.č. 1446/4 a p.č. 1449 a na koupi pozemku p.č. 1448 o výměře 168 m<sup>2</sup> v k.ú. Kladky, který vznikl na základě GP č. 613-358/2023 oddělením z pozemků p.č. 1446/1 a p.č. 1448. Koupě pozemku byla schválena členskou schůzí svazku dne 22.11.2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 14.12.2023. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující - uhrazeno bankovním výpisem ČS dne 7.12.2023 - účtováno 031/ § 2310 pol. 6130 ve výši 2 000,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.12.2023 na účet 031/ § 2310 pol. 6130 ve výši 31 700,- Kč za pozemek p.č. 1449 a ve výši 16 800,- Kč za pozemek p.č. 1448. <b>Upozorňuji na dodržování postupů účtování přes účet 042.</b></p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Zásobení obce Hartinkov pitnou vodou". Výzva k podání nabídky ze dne 22.3.2023. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena. Lhůta pro doručení nabídek je 11.4.2023 do 10:00 hodin. Osloveno bylo 5 uchazečů. Doručeny byly 2 nabídky. Rozhodnutí zadavatele o ustavení hodnotící komise ze dne 22.3.2023. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 12.4.2023. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.4.2023 - vybrána firma Vodní zdroje Chrudim, spol. s.r.o. s nabídkovou cenou 772 750,- Kč bez DPH. Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 18.4.2023 bylo doručeno všem uchazečům formou elektronické pošty. S vybraným uchazečem - firmou Vodní zdroje Chrudim, spol. s.r.o. byla dne 25.4.2023 uzavřena smlouva o dílo (schválena členskou schůzí svazku dne 18.4.2023), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 30.9.2023. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na Profilu zadavatele. Internetová adresa Profilu zadavatele byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Svazek nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Faktura č. 200014 ze dne 31.8.2023 ve výši 419 510,- Kč - datum splatnosti dne 5.10.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.9.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 419 510,- Kč. Faktura č. 200036 ze dne 23.11.2023 ve výši 382 360,- Kč - datum splatnosti dne 23.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 24.11.2023 na účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 382 360,- Kč.</p>

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání členské schůze svazku ze dne 19.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, ze dne 21.2.2023, ze dne 18.4.2023 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2022, ze dne 26.6.2023, ze dne 21.9.2023 - schválení přijetí dotace PK, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 22.11.2023 - schválení nákupu pozemku, ze dne 18.12.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024.
Schválení účetní závěrky	Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena členskou schůzí svazku dne 18.4.2023.