



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná

IČ: 69171556

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.12.2023 jako Dílčí přezkoumání

11.06.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku obcí Hejnice 66, 564 01 Žamberk dne 15.12.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku obcí Hejnice 66, 564 01 Žamberk dne 11.06.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ladislav Harapát - jednatel svazku**

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 11.06.2024.

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Hejnice dne 11.06.2024

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 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 přezkoumávajícímu orgánu,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná o počtu 6 stran byl seznámen dne 11.06.2024 jednatel svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro svazek obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná
- 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	na rok 2023, zveřejněný od 7.12. – 29.12.2022
Rozpočtová opatření	v roce 2023 nebylo žádné rozpočtové opatření vyhotoveno a schváleno
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání Valné hromady dne 29.12.2022 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 29.12.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 23.5. – 28.6.2022, schválený na jednání Správní rady dne 28.6.2022
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 17.5.2023 - 31.7.2023, schválený na jednání Správní rady dne 26.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 3.7.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatek na bankovním účtu k 30.9.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2023 a na vykázaný stav k 30.9.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M výpisy z běžného účtu DSO vedeného u KB č. 8755440297/0100 za leden - říjen 2023 finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2023 souhlasí na stav

	rozvahového účtu 231 k 31.12.2023 a na vykázaný stav k 31.12.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M
Faktura	faktura vydaná variabilní symbol č. 202301 až č. 202303 faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 1/2023 až č. 32/2023, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy účtovacími doklady o předpisu a úhradě závazku
Hlavní kniha	základní účetnictví za jednotlivé měsíce leden - říjen 2023, program Data IT základní účetnictví za jednotlivé měsíce listopad - prosinec 2023, program Data IT stavy na SU, AU za období 01.01.2023 - 31.12.2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 11.12.202, proškolení členů IK bylo provedeno dne 11.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.1.2024, ve zprávě uvedeno, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence závazků , k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 45 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 969 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321- dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 5 faktur, saldo účtu 311 v objemu 210 Kč představovalo pohledávku z vydané faktury a pohledávku z předpisného seznamu na vodné
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad, výdajový pokladní doklad za leden - srpen 2023 (v měsíci září, říjen žádný hotovostní pohyb peněžních prostředků), zaúčtované pod doklady č. 1 až č. 18
Pokladní kniha (deník)	stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2023 je totožný pokladna na rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrované období bylo vystaveno celkem 29 pokladních dokladů, z toho 22 výdajových dokladů a 7 příjmových dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 21.553 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 31.10.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z jednání Valné hromady ze dne 29.12.2022, 11.12.2023, 29.12.2023 zápis z jednání Správní rady ze dne 26.6.2023 zápis z jednání finančního výboru ze dne 31.7.2023, 29.12.2023 zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31.7.2023, 29.12.2023
Schvalování účetní závěrky	správní rada na svém jednání dne 26.6.2023 schválila účetní závěrku DSO Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, , výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 125.771,44 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření

	předcházejících účetních období)
--	----------------------------------