



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 majitelů skupinového vodovodu Fiala

IČ: 60121050

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27.09.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 18.03.2024 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 27.09.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 18.03.2024.**

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: Ing. Vladimír Stříteský - předseda DSO

ing. Hana Horáková - účetní DSO

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 18.03.2024.

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

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 1,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Svazek obcí majitelů skupinového vodovodu Fiala dne pondělí 18. 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 kupní, směnnou, 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 / 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 Svazek obcí majitelů skupinového vodovodu Fiala o počtu 6 stran byl seznámen dne 18.03.2024 předseda DSO.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Svazek obcí majitelů skupinového vodovodu Fiala

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 od 30.11.2022 do 19.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 25.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.6.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 31.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 4.9.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen členskou schůzí dne 19.12.2022 v příjmové části ve výši 396 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 426 000,- Kč a financování ve výši 30 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. 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 30.11.2022 do 19.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 19.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 4.5.2023 - 26.5.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno členskou schůzí dne 25.5.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 26.5.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 101263117/0300 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023. Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 231268741/0300 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.6.2023 a ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Faktura	Faktury přijaté, řazené za bankovní výpisy včetně předpisů a účtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 27.11.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2024. Prezenční listina proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.11.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 1-7/2023.

Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 1/2023 - 2/2023.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši 147 094,24 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 110006 ze dne 30.6.2023.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2.5.2023 - příprava dokumentace pro vstup do svazku Poličsko.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 31.5.2023 uzavřená s nabyvatelem obcí Morašice na bezúplatný převod majetku vodovodního řadu v celkové délce 890 m. Převod majetku byl schválen členskou schůzí svazku dne 25.5.2023. Majetek bude předán k 1.6.2023.
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 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku - odpisový plán. Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků. Směrnice o účtování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Směrnice o oběhu účetních dokladů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání členské schůze svazku ze dne 19.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na rok 2024-2026, ze dne 31.1.2023, ze dne 12.4.2023, ze dne 25.5.2023 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2022, schválení účetní závěrky svazku za rok 2022, schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení bezúplatného převodu majetku, ze dne 31.8.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 13.10.2023, ze dne 27.11.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2025-2027.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.