



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Záhoran, IČ: 71215786 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.11.2024 (dílčí přezkoumání)

23.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **23.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **23.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Skupinový vodovod Záhoran zastupoval:

předseda svazku: Ing. Josef Abrahám

účetní svazku: Bohdana Jůzová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

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 28.11.2023 do 2.1.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 2.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 10.9.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen členskou schůzí svazku dne 18.12.2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1 158 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 2.1.2024. 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 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 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 8.3.2024 - 5.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 3.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 5.6.2024.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 19-6984880297/0100 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.

Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Triada.
Faktura	Faktura č. 4 ze dne 31.1.2024 za opravu vodovodu Hrušovany na částku 98 770,- Kč se splatností dne 19.2.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, uhrazena byla dne 7.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171. Faktura č. 5 ze dne 27.5.2024 za opravu vodovodu Cerekvice nad Loučnou u MŠ na částku 859 557,- Kč se splatností dne 10.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, uhrazena byla dne 27.5.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171. Faktura č. 6 ze dne 27.5.2024 za opravu vodovodu Hrušovany na částku 1161 954,- Kč se splatností dne 10.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, uhrazena byla dne 28.5.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171. Faktura č. 7 ze dne 27.6.2024 za přípravu a organizační zajištění koncesního řízení na částku 102 850,- Kč se splatností dne 18.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, uhrazena byla dne 28.6.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5169. 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 zpracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 28.11.2024, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 22.1.2025. Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 22.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Seznam inventurních soupisů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1 - 7.
Kniha odeslaných faktur	V roce 2024 vedena ručně v číselné řadě 240001 - 240002.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 ručně.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 151 766,87 Kč vyl zaúčtován na účet 432 dokladem č. 920001 ze dne 30.6.2024.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 19.8.2024 - zajišťování oprav vodovodu, zajišťování dotace na investici, inventarizace majetku. DPP ze dne 19.8.2024 vedení účetnictví svazku, předávání uzávěrek, inventarizace majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Swazek v roce 2024 realizoval celkem 1 veřejnou zakázku, v rámci přezkoumání hospodaření bude přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Výběr provozovatele skupinového vodovodu Záhoran". Zástupce zadavatele DABONA s.r.o.

	Výzva k podání nabídky včetně Koncesní dokumentace a pokynů pro zpracování nabídky ze dne 30.4.2024. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH. Lhůta pro doručení nabídek je 22.5.2024 do 10:00 hodin. Osloveni byli 3 uchazeči formou emailu. Omluva z účasti na výběrovém řízení byla doručena emailem dne 2.5.2024 a 7.5.2024. Doručena byla 1 nabídka. Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 22.5.2024. Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 22.5.2024. Protokol o otevírání nabídek ze dne 22.5.2024. Zpráva o hodnocení nabídky účastníka v rámci koncese malého rozsahu ze dne 22.5.2024. Žádost o objasnění nabídky podpůrně dle § 46 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů ze dne 24.5.2024. Doplnění k výběrovému řízení odeslána emailem dne 24.5.2024. Zpráva o hodnocení nabídky účastníka v rámci koncese malého rozsahu ze dne 27.5.2024. Oznámení o výběru dodavatele ze dne 5.6.2024 bylo odesláno uchazeči formou emailu dne 5.6.2024. S vybraným uchazečem - firmou Vodovody spol. s r.o. byla dne 18.6.2024 uzavřena koncesní smlouva na provozování vodovodu (schválena členskou schůzí svazku dne 3.6.2024). Uzavřená koncesní smlouva na provozování vodovodu byla zveřejněna na profilu zadavatele "vhodne-uverejneni.cz" dne 18.6.2024. Internetová adresa profilu zadavatele "vhodne-uverejneni.cz" byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.
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.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání členské schůze svazku ze dne 18.12.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024, ze dne 18.3.2024, ze dne 3.6.2024 - schválení účetní závěrky a závěrečného účtu svazku za rok 2023, schválení uzavření koncesní smlouvy, ze dne 2.9.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 25.11.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena členskou schůzí svazku dne 3.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Záhoran za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Záhoran za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 ručitélského 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Záhoran o počtu 7 stran byl seznámen dne 23.04.2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Záhoran byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Šiborová
 Digitální podpis:
23.04.2025 14:19
podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Skupinový vodovod Záhoran

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

