



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad  
Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Záhoran**

**IČ: 71215786**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 07.11.2022 do 07.11.2022 jako dílčí přezkoumání

od 13.03.2023 do 13.03.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 7.11.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 13.03.2023.**

#### **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 14. 7. 2022.**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Huráň - předseda svazku  
Jindřiška Štarmanová - 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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 13.3.2023.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022  
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 2022

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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, 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

DSO Skupinový vodovod Záhoran dne pondělí 13. března 2023

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

  
.....  
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, 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.
- 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou svazku p. Jiřím Huráněm dne 13.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Záhoran o počtu 7 stran převzal předseda svazku p. Jiří Huráň

Jiří Huráň  
.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

Skupinový vodovod ZÁHORAN  
569 53 Cerekvice nad Labem 132  
IČO: 712 15 786  
DIČ: CZ71213786  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Jindřiška Štarmanová  
.....  
účetní dobrovolného svazku

.....  
podpis účetní dobrovolného svazku

Převzal dne:

DSO Skupinový vodovod Záhoran dne pondělí 13. března 2023

Jiří Huráň  
.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

Skupinový vodovod ZÁHORAN  
569 53 Cerekvice nad Labem 132  
IČO: 712 15 786  
DIČ: CZ71213786  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 7.12.2021 do 27.12.2021.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen členskou schůzí svazku dne 27.12.2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1 189 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 28.12.2021. 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 4.12.2018 do 21.12.2018, sestaven na roky 2018 - 2024, schválen členskou schůzí svazku dne 20.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 21.12.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí v zákonném termínu 15 dní, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 11.4.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 13.4.2022.
Bankovní výpis	Výpisy z běžného účtu č. 19-6984880297/0100 vedeného u KB za období 1-9/2022 včetně účtování. Zůstatek na bankovním účtu ověřeny ke dni 30.9.2022 a k 31.12.2022 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 4.1.2022 - za pokladní hotovost a internetové bankovníctví.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu Triada.
Faktura	Faktura č. 1 ze dne 29.7.2022 na opravu vodovodu v obci Horky na částku 285 152,- Kč se splatností dne 23.8.2022. Faktura byla zaplacená dne 22.8.2022, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171. Faktura č. 2 ze dne 29.7.2022 na opravu vodovodu v obci Cerekvice nad Loučnou na částku 294 480,- Kč se splatností dne 23.8.2022. Faktura byla zaplacená dne 22.8.2022, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171.
Hlavní kniha	Sestavená za 9/2022 a za 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 28.11.2022, včetně jmenování inventarizační komise. Inventurní zpráva do 26.1.2023. Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 7.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20.1.2023 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 1-3 za období 1-12/2022.
Kniha odeslaných	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 220001 - 220002.

faktur	
Pokladní doklad	Pokladní doklady za rok 2022 včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha v roce 2022 vedena ručně, příjmy v číselné řadě P1 a výdaje v číselné řadě V1 - V4 za období 1-10/2022. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2022 a k 31.12.2022 souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2022 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2022 a k 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši 151 495,- Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 920001 ze dne 30.6.2022.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2022 - vedení účetnictví svazku, předávání uzávěrek, inventarizace majetku. Dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2022 - zajišťování oprav vodovodu, zajišťování dotace, inventarizace majetku.
Vnitřní předpis a směrnice	Aktuální účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik. Účetní knihy a forma jejich vedení, včetně přílohy č. 1 - rozpis účtového rozvrhu a přílohy č. 2 - číselník vydaných faktur, číselník přijatých faktur a používané symboly. Směrnice č. 2 pro evidenci a účtování majetku, operativní evidence. Směrnice č. 3 pro evidenci, účtování a oceňování zásob. Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice upravující oběh účetních dokladů, včetně přílohy č. 1 - funkce, jména a podpisové vzory oprávněných zaměstnanců. Směrnice k vedení pokladny. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán. Směrnice - reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Směrnice pro časové rozlišování. Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z kontroly kontrolní komise svazku ze dne 4.4.2022 - kontrola závěrečného účtu svazku za rok 2021, kontrola příjmových a výdajových dokladů za období 9-12/2021 a za období 1-3-/2021, kontrola stavu pokladny, kontrola čerpání mzdových prostředků. Bez nedostatků. Zápis z kontroly kontrolní komise svazku ze dne 17.10.2022 - kontrola příjmových a výdajových dokladů za období 4-9/2022, kontrola stavu pokladny, kontrola čerpání mzdových prostředků.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání členské schůze ze dne 27.12.2021 - schválení rozpočtu svazku na rok 2022, ze dne 11.4.2022 - schválení účetní závěrky a závěrečného účtu svazku za rok 2021, ze dne 27.6.2022.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena členskou schůzí svazku dne 11.4.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.