



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Bohuňovice

IČ: 72027649

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 08.12.2022 do 08.12.2022 jako dílčí přezkoumání

od 27.04.2023 do 27.04.2023 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 8.12.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 27.04.2023.**

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: Jaromír Gregor - předseda svazku

Martina Strásáková - 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 27.4.2023.

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 15,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Skupinový vodovod Bohuňovice dne čtvrtek 27. dubna 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

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor

Martina Šiborová



Digitální podpis:
02.05.2023 11:41

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová



Digitální podpis:
02.05.2023
09:59

.....
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.
 - 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 dobrovolného svazku obcí dne 27.4.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Bohuňovice o počtu 6 stran obdržel předseda dobrovolného svazku obcí p. Jaromír Gregor prostřednictvím datové schránky.

Jaromír Gregor
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Ladislav Ryšan

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7.12.2021 - 27.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválené předsedou svazku dne 30.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 30.9.2022. Rozpočtové opatření č. 2 schválené předsedou svazku dne 1.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 1.12.2022. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen na členské schůzi dne 27.12.2021 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 240 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 27.12.2021. 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 ve všech členských obcích od 7.12.2021 - 27.12.2021, sestaven na roky 2022 - 2025, schválen na členské schůzi svazku dne 27.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 27.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 8.3.2022 - 18.5.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno na členské schůzi dne 18.5.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 18.5.2022.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 43-4717280247/0100 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2022.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu Fenix Helios.
Faktura	Faktura č. 2 ze dne 15.6.2022 ve výši 3630,- Kč - zpracování dat - datum splatnosti dne 30.6.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 16.6.2022 na účet 321/ § 2310 pol. 5169 ve výši 3630,- Kč. Faktura č. 4 ze dne 15.6.2022 ve výši 39 767,- Kč - prodej vyřazených vodoměrů - datum splatnosti dne 29.6.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 23.6.2022 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 39 767,- Kč. Faktura č. 6 ze dne 10.8.2022 ve výši 12 130,- Kč - práce a materiál spojený s navrtávkou na nové vodovodní přípojce - datum splatnosti dne 24.8.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 18.8.2022 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 12 130,- Kč.

	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 zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena analytická předvaha za období 11/2022 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 29.11.2022 včetně jmenování inventarizační komise. Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 29.11.2022. Inventarizační zpráva ze dne 2.2.2023 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 100001 - 100007.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 200001 - 200005.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 900003 ze dne 1.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.10.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Hospodářský výsledek roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2017 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice č. 2/2017 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 3/2017 harmonogram účetní závěrky. Směrnice č. 7/2017 k rozpočtovému hospodaření. Směrnice č. 10/2017 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně opravných položek. Směrnice č. 12/2017 evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice č. 13/2017 inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 15/2017 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 16/2017 upravující oběh účetních dokladů. Směrnice č. 18/2017 o odpisech - odpisový plán.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis včetně usnesení ze dne 27.12.2021 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu. Zápis včetně usnesení ze dne 8.3.2022 - projednání ceny vodného, projednání návrhu závěrečného účtu. Zápis včetně usnesení ze dne 18.5.2022 - schválení závěrečného účtu. Zápis včetně usnesení ze dne 29.11.2022 - projednání ceny vodného na rok 2023, projednání rozpočtu a rozpočtového výhledu, plán inventur. Zápis včetně usnesení ze dne 29.12.2022 - rozpočet svazku na rok 2023, střednědobý rozpočtový výhled, pravomoc předsedovi svazku ke schvalování rozpočtových opatření
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na členské schůzi dne 18.5.2022. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.