



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska

IČ: 72053453

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 18.10.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 16.04.2024 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 18.10.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 16.04.2024.**

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: Jana Šebrlová - ředitelka DSO

Radka Kaštánková - 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 16.04.2024.

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 4,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 48,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,44 %

DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska dne úterý 16. dubna 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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska o počtu 9 stran byla seznámena dne 16.04.2024 ředitelka DSO.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Skupinový vodovod Moravskotřebovska
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 všech členských obcí od 2.12.2022 - 20.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 30.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 5.6.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 19.10.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.11.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno radou svazku dne 17.1.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 24.1.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen členskou schůzí dne 20.12.2022 usnesením č. 20122022/4, v příjmové části ve výši 18 723 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 17 777 800,- Kč a financování ve výši 2 984 300,- Kč na položce 8115 a ve výši -3 930 000,- Kč na položce 8124. Na úhradu splátek dlouhodobých úvěrů byl použit přebytek v rozpočtu a nevyužité finanční prostředky minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí v zákonné lhůtě 15 dní od 7.2.2022 do 22.2.2022, schválen členskou schůzí svazku obcí 22.2.2022 usnesením č. 22022022/5. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 25.2.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 9.5.2023 - 30.5.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 30.5.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 5.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10710591/0710 ze dne 29.9.2023 a k 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 2408245369/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2023. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 454175139/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 495230149/0800 ze dne

	<p>30.9.2023 a k 31.12.2023. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 713081189/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2023.</p>
Faktura	<p>Faktura č. 2023005 ze dne 24.2.2023 ve výši 76 012,- Kč - dodávka a montáž chytrých vodoměrů - datum splatnosti dne 10.3.2023 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 27.2.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5139 ve výši 76 012,- Kč. Faktura č. 2023011 ze dne 9.3.2023 ve výši 60 000,- Kč - vypracování projektové dokumentace "Výměna vodovodu u. Sluneční, Moravská Třebová - změna č. 1" - datum splatnosti dne 23.3.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.3.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5169 ve výši 60 000,- Kč. Faktura č. 2023015 ze dne 3.4.2023 ve výši 3 045 624,- Kč - výměna vodovodu Borušov - 2. etapa - datum splatnosti dne 3.5.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.4.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 900 000,- Kč, dne 6.4.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 900 000,- Kč, dne 11.4.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 900 000,- Kč a dne 12.4.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 345 624,- Kč. Faktura č. 2023039 ze dne 7.6.2023 ve výši 235 534,80 Kč - oprava vodárenského objektu p.č. 4432, k.ú. Kunčina - datum splatnosti dne 17.6.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.6.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 235 534,80 Kč. Faktura č. 2023049 ze dne 31.8.2023 ve výši 2 035 353,18 Kč - stavební práce "Výměna vodovodu Radkov 2. etapa" - datum splatnosti dne 30.9.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 18.9.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 900 000,- Kč, dne 19.9.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 900 000,- Kč a dne 20.9.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 235 353,18 Kč. Faktura č. 2023053 ze dne 30.9.2023 ve výši 1 709 009,49 Kč - stavební práce "Výměna vodovodu ul. Sluneční" - datum splatnosti dne 1.11.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.10.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 600 000,- Kč, bankovním výpisem ČS dne 6.10.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 550 000,- Kč a bankovním výpisem ČS dne 9.10.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 559 009,49 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.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická za období 12/2023 sestavená v programu Gordic.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 19.10.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2024. Proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2023. Podpisový vzor členů inventarizační komise. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023.</p>

	Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 29.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2023 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 2023001 - 2023096 za období 1-12/2023.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2023 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 30001 - 30014 z období 1-12/2023.
Mzdová agenda	Pro rok 2023 vedena ručně.
Pokladní kniha (deník)	Pokladna není ve svazku vedena, hotovostní výdaje řešeny Směrnicí č. 5 o Pokladní službě - rozhodnutím členské schůze svazku ze dne 21.2.2012 - výše výdajů hrazená v hotovosti bude poukazována z BÚ svazku na BÚ plátce výdajů v hotovosti.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 100003 ze dne 16.3.2023 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023. Výsledek hospodaření byl přeúčtován na účet 432.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 25.2.2022 na dobu určitou - ředitelka svazku obcí Skupinový vodovod Moravskotřebovska.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z PK na: "Výměna vodovodu Borušov 2. etapa" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/23/23402 ze dne 31.7.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 1 110 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 8.11.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno radou svazku obcí dne 30.6.2023. Vyúčtování předloženo dne 18.12.2023, předložena faktura č. 3351221885 ze dne 31.3.2023 na akci Výměna vodovodu Borušov - 2. etapa na částku 3 045 624,- Kč - faktura uhrazena na etapy dne 5.4., 6.4., 11.4. a 12.4., předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121. Dále faktura č. 3351230138 ze dne 9.5.2023 na akci Výměna vodovodu Borušov 2. etapa ve výši 1 404 482,- Kč - datum splatnosti dne 8.6.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 000100005 ze dne 31.5.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 6121 ve výši 654 323,- Kč org. 39 a 750 159,- Kč org. 38. Dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 009/2023/VS ze dne 19.4.2023 na poskytnutí neinvestiční dotace od obce Staré Město na akci Výměna vodovodu Staré Město k letišti ve výši 414 150,- Kč s vyúčtováním do 15.12.2023. Přijetí dotace bylo schváleno Radou Svazku dne 11.4.2023. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 25.4.2023. Dotace byla vyúčtována dne 25.10.2023.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 14.8.2023 uzavřená se zhotovitelem Stavební vodohospodářskou s.r.o. na provedení díla pod názvem "Výměna vodovodu ul. Sluneční, Mor. Třebová". Zahájení stavebních prací dne 4.9.2023, předání díla nejpozději do 16.11.2023. Cena díla dle smlouvy činí 1 938 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla schválena radou svazku dne 30.6.2023 a zveřejněna v registru smluv dne 15.8.2023.

<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Výměna vodovodu ul. Sluneční, Mor. Třebová". Identifikační údaje osoby, zastupující zadavatele v řízení - Ing. Marek Krejčí. Zadávací dokumentace - podmínky výběrového řízení ze dne 31.5.2023. Výzva k podání nabídky ze dne 31.5.2023. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH. Lhůta pro doručení nabídek je 27.6.2023 do 10:00 hodin. Osloveni byly 4 uchazeči elektronickou formou - úschovna.cz. Doručeny byly 4 nabídky. Jmenování komise pro hodnocení nabídek ve výběrovém řízení ze dne 31.5.2023. Prohlášení o nestrannosti osoby zastupující zadavatele ze dne 27.6.2023. Prohlášení o nestrannosti členů komise ze dne 27.6.2023. Listina účastníků otevírání obálek s nabídkami ze dne 27.6.2023. Seznam přijatých nabídek. Protokol o jednání komise ze dne 27.6.2023. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27.6.2023, všechny nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Oznámení o výběru nevhodnější nabídky ze dne 30.6.2023 bylo posláno všem účastníkům formou elektronické pošty. Vybrána firma Stavební vodohospodářská, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 938 000 bez DPH. S vybraným uchazečem - firmou Stavební vodohospodářská, s.r.o. byla dne 14.8.2023 uzavřena smlouva o dílo (schválena radou svazku dne 30.6.2023), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 16.11.2023. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 15.8.2023. Internetová adresa profilu zadavatele "Tender arena" byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Faktura č. 2023053 ze dne 30.9.2023 ve výši 1 709 009,49 Kč - stavební práce "Výměna vodovodu ul. Sluneční" - datum splatnosti dne 1.11.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.10.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 600 000,- Kč, bankovním výpisem ČS dne 6.10.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 550 000,- Kč a bankovním výpisem ČS dne 9.10.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 559 009,49 Kč. Faktura č. 2023071 ze dne 31.10.2023 ve výši 228 990,51 Kč - stavební práce Výměna vodovodu ul. Sluneční, datum splatnosti dne 1.12.2023. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 §2310 pol. 5171. Cena díla byla dodržena.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Zápis z členské schůze ze dne 20.12.2022 - schválení rozpočtu svazku. Zápis z členské schůze ze dne 21.2.2023 - projednání inventarizace, aktualizace plánu obnovy, smlouva o dílo, zakázka malého rozsahu. Zápis z členské schůze ze dne 30.5.2023 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrka, RO1, vklady majetku do svazku.</p>

	<p>Zápis z členské schůze ze dne 19.10.2023 - rekalkulace vodného, Plán obnovy a rozvoje - projednání, RO2, plán inventur, vklady majetku od obcí svazku, smlouva o dílo.</p> <p>Zápis z členské schůze ze dne 7.12.2023 - pověření rady svazku ke schválení RO, Plán obnovy a rozvoje - schválení, rozpočet na rok 2024, výsledky výběrových řízení.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápis z Rady svazku ze dne 3.2.2023 - smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, zápis ze dne 9.3.2023, zápis ze dne 15.3.2023 - dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, zápis ze dne 11.4.2023 - příkazní smlouva, investiční a neinvestiční dotace, zápis ze dne 30.6.2023 - výběr uchazeče z veřejné zakázky, dotace, dotace PK, zápis ze dne 19.7.2023, zápis ze dne 12.10.2023 - kalkulace vodného, návrh rozpočtu, plán inventur, zápis ze dne 17.1.2024 - RO3.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 337 060,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena schvalujícím orgánem svazku dne 18.5.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.</p>