



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná

IČ: 69171556

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19.12.2024 (dílčí přezkoumání)

05.06.2025 (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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 05.06.2024.

Místo provedení přezkoumání: sídlo svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice – Česká Rybná

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 19.12.2024)

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

SO Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná zastupoval:

jednatel svazku: Ladislav Harapát

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

účetní svazku: Václava Nájemníková
členka správní rady: Karolína Plíhalová

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, 5. 9. 2024, 2. 12. 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	Návrh rozpočtu na rok 2024 svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná sestavený jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 11.12.2023 do 15.01.2024.
Rozpočtová opatření	Ke dni 19.12.2024, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření svazku obcí, nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření. Ke dni 31.12.2024 nebylo schváleno žádné rozpočtové opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná schválený na jednání Valné hromady svazku obcí dne 29.12.2023 usnesením č. 2/2023 jako vyrovnaný, zveřejněný od 29.12. 2023 - dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 23.5. – 28.6.2022, schválený na jednání Správní rady dne 28.6.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 11.06.2024 do 30.06.2024. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 schválený na jednání Správní rady Skupinového vodovodu Hejnice - Česká Rybná dne 28.06.2024 s výrokem bez výhrad, schválený dokument včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 28.06.2024 - dosud.
Bankovní výpis	Finanční zůstatek na bankovním účtu k 30.9.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2024 a na vykázaný stav k 30.9.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M. Výpisy z běžného účtu svazku obcí vedeného u KB č. 8755440297/0100 za leden - prosinec 2024, kontrolováno na účtování o obrazech, účtovací doklad č. 1 - č. 12. Finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k

	31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.
Faktura	Faktury vydané variabilní symbol č. 202401 až č. 202403, předmět fakturace vodné, kontrolováno na zaúčtování, předpisy pohledávek účtovány na dokladech číselné řady č. 1206 a č. 1212. Faktury přijaté zaevidované v knize došlých faktur pod číslem 1/2024 až č. 40/2024, kontrolováno na zaúčtování, předpisy závazků účtovány na dokladech číselné řady č. 1201 až č. 12011.
Hlavní kniha	Základní účetnictví za jednotlivé měsíce za období leden až prosinec 2024, program Data IT.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 03.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 03.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 31.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	V roce 2024 bylo přijato 45 faktur. Konečný stav v knize došlých faktur k 31.12.2024 je totožný se stavem rozvahového účtu 321.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur v roce 2024 vedena v modulu programu Data IT. Celkem bylo vystaveno 5 faktur. Konečný zůstatek v knize vydaných faktur a v předpisném seznamu vodného je totožný jako stav rozvahového účtu 311 k 31.12.2024.
Pokladní doklad	Příjmový pokladní doklad, výdajový pokladní doklad za leden - říjen 2024, hotovostní platby a příjmy zaúčtovány účetním dokladem č. 1001, 1006, 1007, 1008, 1009. Příjmové a výdajové doklady za rok 2024 vedeny v jedné číselné řadě od č. 1 do č. 25. Zkontrolováno zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.09.2024 je totožný. Konečný zůstatek v pokladní knize je totožný se stavem rozvahového účtu 261 k 31.12.2024
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.10.2024, 30.09.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2024, 31.12.2024.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce - odečty vodoměrů za I. pololetí 2024, od 11.06.2024 do 01.07.2024, odměna 2 730,- Kč čisté mzdy.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis ze Správní rady Skupinového vodovodu Hejnice - Česká Rybná ze dne 28.06.2024 č. 1/2024. Zápis kontrolního výboru svazku obcí ze dne 12.08.2024 a ze dne 26.12.2024. Zápis finančního výboru svazku obcí ze dne 12.08.2024 a ze dne 26.12.2024.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápis z Valné hromady svazku obcí Skupinového vodovodu Hejnice - Česká Rybná ze dne 29.12.2023 č. 2/2023. Zápis z Valné hromady svazku obcí Skupinového vodovodu Hejnice - Česká Rybná ze dne 03.12.2024 č. 1/2024. Zápis z Valné hromady svazku obcí Skupinového vodovodu Hejnice - Česká Rybná ze dne 27.12.2024 č. 2/2024.
Schválení účetní závěrky	Správní rada svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná na svém jednání dne 28.06.2024 schválila účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek

	hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 170.029,95 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
--	---

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 hospodaří 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 Hejnice - Česká Rybná 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 Hejnice - Česká Rybná za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,31 %
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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
 - neuskutečnil veřejné zakázky,
- 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.

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 zapracovány 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 Hejnice - Česká Rybná o počtu 6 stran byl seznámen dne 05.06.2025 jednatel svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná 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:

Zdeňka Šarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: SO Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná
1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO