



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná, IČ: 69171556 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.12.2025 (dílčí přezkoumání)

24.04.2026 (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 **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 24.04.2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hejnice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná zastupovali:

jednatel svazku: Ladislav Harapát

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 17.07.2025.

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	Na rok 2025, zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 03.12.2024 – 15.01.2025.
Rozpočtová opatření	Ke dni kontroly nebylo žádné rozpočtové opatření schváleno.
Schválený rozpočet	Na rok 2025, schválený na jednání Valné hromady dne 27.12.2025 jako vyrovnaný (příjmy a výdaje ve výši 746.000,- Kč), zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 27.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na rok 2023 - 2025, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 23.05. – 28.06.2022, schválený na jednání Správní rady ze dne 28.06.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 28.06.2022. Na rok 2026 - 2028, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 24.11.2025 dosud, schválený na jednání Valné hromady ze dne 12.12.2025, zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 12.12.2025.
Závěrečný účet	Za rok 2024, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 11.06.2025 – 31.07.2025, schválený na jednání Správní rady dne 30.06.2025 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce Hejnice od 30.06.2025 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024 a dalších příloh.
Bankovní výpis	Svazek má pro zajištění své činnosti zřízen bankovní účet u Komerční banky, a.s. - číslo účtu: 8755440297. Tento účet slouží k realizaci příjmů a výdajů spojených s hospodařením svazku. Finanční zůstatek na tomto účtu k 30.09.2025 byl ověřen a odpovídá vykázanému stavu v části VI. výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu a se stavem rozvahového účtu 231 k 30.09.2025. Finanční zůstatek na tomto účtu k 31.12.2025 byl ověřen a odpovídá vykázanému stavu v části VI. výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu a se stavem rozvahového účtu 231 k 31.12.2025.

	Bankovní výpisy jsou tištěny měsíčně. Kontrola účtování o pohybech na účtu byla provedena na základě účetních dokladů č. 7 (červenec 2025) až č. 12 (prosinec 2025).
Faktura	Ke dni 22.12.2025, kdy bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření svazku, byly vystaveny faktury s variabilními symboly č. 202501–202505, které se vztahují k fakturaci vodného. Ke dni 22. 12. 2025, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření, byly ke kontrole předloženy přijaté faktury zaevidované v knize došlých faktur pod čísly 1 až 40. Účtování o předpisu a úhradě závazků je doloženo na průvodním dokladu u jednotlivých faktur. Při konečném dílčím přezkoumání bylo zkontrolováno účtování předpisu pohledávek z vydaných faktur s variabilními symboly č. 202506 až 202508. Při konečném dílčím přezkoumání bylo zkontrolováno účtování předpisu závazků z přijatých faktur zaevidovaných pod číslem 41 až 48.
Hlavní kniha	Základní účetnictví za období 10/2025 (hlavní kniha), program Data IT. Základní účetnictví za období 12/2025 (hlavní kniha), sestava zpracovaná programem Data IT. Stavy na SU, AU za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 (předvaha), sestava zpracovaná programem Data IT.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 12.12.2025. Členové inventarizační komise byli řádně proškoleni dne 12.12.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 30.01.2026 v termínu stanoveném Plánem inventur. Na základě provedené inventarizace bylo konstatováno, že inventura byla provedena na všech místech, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 je vedena elektronicky v modulu programu Data IT a slouží k evidenci závazků obce. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 48 faktur. Závazky z přijatých faktur byly ověřeny s účetní evidencí, zjištěno bylo, že stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 je vedena elektronicky v modulu programu Data IT a slouží k evidenci pohledávek svazku. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 8 faktur. Saldo účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2025 zahrnovalo pohledávky za vodné.
Pokladní doklad	Na základě účetních dokladů č. 1010 (říjen 2025) až č. 1012 (prosinec 2025) byla provedena kontrola zaúčtování pohybů v pokladně.
Pokladní kniha (deník)	Svazek disponuje jednou hlavní pokladnou. Pokladní kniha je vedena v papírové podobě (excelová tabulka) a byla dne 22.12.2025 v 8:20 hodin řádně uzavřena. Ve stejný den a čas, tj. 22.12.2025 v 8:20 hodin, byl proveden fyzický přepočít peněžní hotovosti uložené v pokladně svazku. Zjištěný fyzický stav peněžní hotovosti souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize k tomuto datu.

	K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena inventarizace pokladní hotovosti a zjištěný skutečný stav souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku. Současně byl stav pokladny ověřen s rozvahovým účtem 261 – pokladna a bylo zjištěno, že tyto údaje souhlasí.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2025, k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2025, k 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.09.2025, k 31.10.2025, k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2025, k 31.12.2025. Svazek neprovozuje hospodářskou činnost.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Zakladatelská smlouva ze dne 13.11.1998 ve znění dodatku č. 1 - 8. Stanovy svazku ze dne 20.12.2024 ve znění dodatku č. 1 a 2.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Správní rada - zápis z jednání ze dne 30.06.2025. Valná hromada - zápis z jednání ze dne 27.12.2024, 12.12.2025, 29.12.2025.
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 30.06.2025, 31.12.2025.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 30.06.2025, 30.12.2025.
Schválení účetní závěrky	Správní rada svazku na svém jednání dne 30.06.2025 schválila účetní závěrku dobrovolné svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 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 právníckými 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 2025

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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 7 stran byl seznámen dne 24.04.2026 jednatel svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Svazek obcí Skupinový vodovod Hejnice - Česká Rybná

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