



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenc

IČ: 70962804

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.11.2023 jako dílčí přezkoumání

30.04.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Chvojenc 14. 11. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Chvojenc 30. 4. 2024.**

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Pavla Netolická

**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: Jaroslava Píšová - předsedkyně svazku**

**Eliška Marciová - 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 30. 4. 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 ..... 6,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Chvojenec dne 30. dubna 2024

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

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

Helena Lacušová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
--	--

Pavla Netolická ..... kontrolor	..... podpis kontrolora
---------------------------------------	----------------------------

Ing. Ivana Bednaříková ..... 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,
- nevyklučuje 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 a nájemní smlouvu,
  - 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec o počtu 6 stran byla seznámena dne 30. 4. 2024 předsedkyně svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec  
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:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 19. 12. 2023, zveřejněno od 29. 12. 2023  Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2023 byl schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 2.725.130,- Kč, ve výdajové části ve výši 2.991.600, Kč. Schodek rozpočtu ve výši 266.470,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku od 19. 12. 2022, zveřejněn doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2024 - 2025, zveřejnění před schválením dne 29. 11. 2021 - 15. 12. 2021, schváleno dne 15. 12. 2021, zveřejněno od 20. 12. 2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn v zákonném termínu 15 dnů od 6. 4. 2023 valná hromada svazku projednala dne 28. 6. 2023 a vyslovila souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření schválený závěrečný účet v plném znění byl zveřejněn dne 10. 7. 2023, zveřejněno stále
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č. ú. 176977704/0300 k 30. 9. 2023 včetně účtování za 9 - 10/2023 pod č. řadou 158 - 202 a ke dni 31. 12. 2023 Zůstatek ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

	běžný účet - fond obnovy vedený u ČSOB, a.s. č.ú, 27767339/0300 k 30. 9. 2023 včetně účtování za 7-10/2023 pod č. řadou 2008 - 2012 a ke dni 31. 12. 2023 Zůstatek ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 236 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 31. 8. 2020 - k DPP ze dne 31. 12. 2019 - k DPP
Faktura	došlé faktury v roce 2023 v č. řadě 3023092 - 3023127 - z období 8-10/2023 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a přípravy úhrad, podpisy dle zákona 320/2001 Sb.  DF č. 3023063, v. s. 0015131985 ze dne 1. 6. 2023, splatnost 15. 6. 2023 - Sigma pumpy Hranice - čerpadlo - 111.040,01 Kč - předpis zaúčtován dokladem č. 3023063 ze dne 15. 6. 2023 účetním zápisem 343, 501/321, uhrazena dne 6. 6. 2023 z fondu obnovy - účetním zápisem 321/236, 419/401 na OdPa 3639/pol. 5139
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 19. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26. 1. 2024, bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 12. 1. 2024 a ukončena 26. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 3023001 - 3023155
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 523001 - 523012 ostatní v roce 2023 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 323001 - 323118 stočné Bohumileč v roce 2023 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 223001 - 223411 stočné Rokytno v roce 2023 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 123001 - 123840 stočné Chvojenc
Pokladní doklad	doklady za 7 - 12/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25 - 48, vč. zaúčtování kontrola doloženosti a účtování
Pokladní kniha (deník)	v roce 2023 vedený programem Gordic POK - v číselné řadě 1 - 48  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2023 a ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účetní doklad	účetní doklady 300005-300009 - předpisy mezd
Účtový rozvrh	sestaven na r. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023

	Hospodářský výsledek za rok 2022 schválen v rámci účetní závěrky usnesením valné hromady dne 28. 6. 2023 - ztráta ve výši 1.017.474,06 Kč byla přeúčtována na účet 432 dokladem č. 900004.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 31. 12. 2022 na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - údržba jímek takové kanalizace ČOV DPP ze dne 31. 12. 2022 na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - vedení pokladny a bankovních operací DPP ze dne 31. 12. 2022 na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - administrativní práce
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce ze dne 30. 6. 2023 uzavřená s půjčitelem a zároveň vlastníkem kanalizační přípojky k bezplatnému využívání šachty s čerpadlem. Uzavřena na dobu neurčitou. Schváleno usnesením valné hromady ze dne 28. 6. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o finanční kontrole, směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků svazku, směrnice o oběhu účetních dokladů, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, opravné položky k pohledávkám, směrnice o podrozvaze, směrnice časového rozlišení, směrnice pro rozpočtové provizorium Pro r. 2023 nebyly aktualizovány.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy a usnesení z valné hromady ze dne 15. 12. 2022 - rozpočet 2023 ze dne 20. 4. 2023 ze dne 28. 6. 2023 - závěrečný účet svazku za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022 ze dne 18. 10. 2023 ze dne 19. 12. 2023 - RO č. 1, rozpočet svazku na r. 2024, odměny za r. 2023
DPPO za rok 2022	daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo svazku nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka	za rok 2022 schválila valná hromada dne 28. 6. 2023 protokol o schválení účetní závěrky předložen