



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec, IČ: 70962804 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

06.11.2024 (dílčí přezkoumání)

12.05.2025 (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 dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **12.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **12.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková dne 6. 11. 2024

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

kontrolor: Pavla Netolická dne 6. 11. 2024

DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec zastupoval:

předsedkyně svazku: Jaroslava Píšová

účetní svazku: Eliška Marciová

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.

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 29. 11. 2023 do 3. 1. 2024
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 20. 3. 2024, zveřejněno od 4. 4. 2024 RO č. 2 - schváleno valnou hromadou dne 6. 5. 2024, zveřejněno od 13. 5. 2024 RO č. 3 - schváleno valnou hromadou dne 12. 12. 2024, zveřejněno od 30. 12. 2024 Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2024 byl schválen valnou hromadou svazku dne 19. 12. 2023 jako vyrovnaný, v příjmové části ve výši 2.725.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 2.725.000, Kč. 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 3. 1. 2024, 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 14. 5. 2024 dosud valná hromada svazku projednala dne 26. 6. 2024 a vyslovila souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření schválený závěrečný účet v plném znění byl zveřejněn dne 11. 7. 2024, zveřejněno stále

Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č. ú. 176977704/0300 k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 8 - 9/2024 pod č. řadou 158 - 185 Zůstatek ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. běžný účet - fond obnovy vedený u ČSOB, a.s. č.ú, 27767339/0300 k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 7 - 9/2024 pod č. řadou 2009 - 2011 Zůstatek ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 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	Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 96 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno: DF č. 10 - v.s. 24010183 ze dne 30. 1. 2024, splatnost 14. 2. 2024 - VODA CZ SERVICE s.r.o., Hořenice - čištění denitrifikace - modernizace ČOV - 283.052,88 Kč vč. DPH - předpis zaúčtován dokladem č. 3024010 ze dne 30. 1. 2024 účetním zápisem 343, 042/321, uhrazeno dne 12. 2. 2024, zaúčtováno na OdPa 3639/ pol. 6121 DF č. 11 - v.s. 100240009 ze dne 6. 2. 2024, splatnost 20. 2. 2024 - FORTEx - AGS, a. s. Šumperk - dodávka a montáž aeračního systému na ČOV - II. etapa - 327.910,- Kč vč. DPH - předpis zaúčtován dokladem č. 3024011 ze dne 12. 2. 2024 účetním zápisem 343, 042/321, uhrazeno dne 12. 2. 2024, zaúčtováno na OdPa 3639/ pol. 6121 DF č. 31 - v.s. FV-2024-000035 ze dne 29. 2. 2024, splatnost 30. 3. 2024 - MERCON, s.r.o. Přešov - dle objednávky dodávka a montáž Elektro, MaR a ASŘ pro akci "příprava a intenzifikace ČOV Rokytno-Chvojenec" - 267.400,- Kč vč. DPH - předpis zaúčtován dokladem č. 3024031 ze dne 26. 3. 2024 účetním zápisem 042/321, uhrazeno dne 26. 3. 2024, zaúčtováno na OdPa 3639/ pol. 6121. U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti. faktury přijaté za období 09/2014 - v číselné řadě 86 - 96 - kontrola zaúčtování předpisů, provedení finanční kontroly
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 2. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 12. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 28. 1. 2025, bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 8. 1. 2025 a ukončena 28. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí

Kniha došlých faktur	v roce 2024 - vedena v účetním programu Gordic KDF v číselné řadě 3024001 - 3024134 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena v účetním programu Gordic: v č. řadě 524001 - 524011 ostatní v č. řadě 324001 - 324120 stočné Bohumileč v č. řadě 224001 - 224422 stočné Rokytno v č. řadě 124001 - 124854 stočné Chvojenec Byly využity toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřeny souvislé číselné řady a dodržení data splatnosti.
Pokladní doklad	doklady za 7 - 09/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 18 - 25, vč. zaúčtování kontrola doloženosti a účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník v roce 2024 vedený programem Gordic POK - v číselné řadě 1 - 25 ke dni dílčího přezkoumání hospodaření Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Hospodářský výsledek za rok 2023 schválen v rámci účetní závěrky usnesením valné hromady dne 26. 6. 2024 - ztráta ve výši 572.668,56 Kč byla přeúčtována na účet 432 dokladem č. 900003 ze dne 30. 6. 2024.
Dohody o provedení práce	Kontrolní vzorek byl vybrán z celkového počtu 9 dohod o provedení práce s ohledem na různorodost vykonávané činnosti a výši stanovené odměny za vykonanou práci. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. ze dne 31. 12. 2023 na r. 2024 - vedení pokladny svazku obcí, provádění bankovních operací, příprava dokladů pro zaúčtování ze dne 31. 12. 2023 na r. 2024 - administrativní práce - podklady pro fakturaci stočného ze dne 31. 12. 2023 na r. 2024 - obsluha a údržba ČOV ze dne 31. 12. 2023 na r. 2024 - oprava a údržba jímek tlakové kanalizace svazku
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. 2024 nebyly aktualizovány.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy a usnesení z valné hromady ze dne 19. 12. 2023 - rozpočet svazku na r. 2024, odměny za r. 2023 ze dne 20. 3. 2024 - RO č.1/2024 ze dne 6. 5. 2024 ze dne 26. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka za rok 2023 ze dne 25. 9. 2024 ze dne 12. 12. 2024 - RO č. 3, rozpočet na rok 2025
DPPO za rok 2023	daňové přiznání za rok 2023 předloženo svazku nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka	za rok 2023 schválila valná hromada dne 26. 6. 2024 protokol o schválení účetní závěrky předložen

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 právníckých 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 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec 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 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospondařil 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, 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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec o počtu 8 stran byla seznámena dne 12. 5. 2025 předsedkyně svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec 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:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec

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