



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová, IČ: 71185062 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.11.2024 (dílčí přezkoumání)

11.04.2025 (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 **11.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **11.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová zastupoval:

předseda představenstva: Ondřej Dopita

účetní DSO: Ing. Hana Vašková

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 úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů od 1. 12. 2023 do 18. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Usnesením ze dne 18. 12. 2014 byly schváleny shromážděním zastupitelů členských obcí Svazku Studnice, Hamry, Vortová dne 18. 12. 2014 pravomoci k provádění rozpočtových opatření pro předsedu představenstva do 200.000,- Kč. RO č. 1/2024, schváleno předsedou představenstva 30. 9. 2024 zveřejněno od 30. 9. 2024 RO č. 2/2024, schváleno předsedou představenstva 31. 10. 2024 zveřejněno od 31. 10. 2024 RO č. 3/2024, schváleno předsedou představenstva 31. 10. 2024 zveřejněno od 31. 10. 2024 RO č. 4/2024, schváleno předsedou představenstva 31. 11. 2024 zveřejněno od 30. 11. 2024 RO č. 5/2024, schváleno shromážděním zastupitelů svazků 10. 12. 2024 zveřejněno od 10. 12. 2024 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2024 byl schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí dne 18. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3.078.000,-Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 19. 12. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu	návrh na r. 2024 - 2026 zveřejněn 1. 12. 2023 do 18. 12. 2023 schválen usnesením 18. 12. 2023 na internetových stránkách členských obcí zveřejněn v zákonném termínu po jeho schválení vyvěšen od 19. 12. 2023
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 10. 5. 2024 do 31. 5. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 a schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí svazku dne 28. 5. 2024 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách doposud.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-12616531/0710 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - kontrola zaúčtování za 7 - 10/2024 Bankovní výpisy z účtu vedeného u KB, a.s. - č. účtu 123-3401020217/0100 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - kontrola zaúčtování za 9 - 10/2024 Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahovém účtu 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 12. 2014 - účetní
Faktura	došlé faktury uhrazené bankovním výpisem 9 a 10/2024 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a finanční kontroly dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 10. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 15. 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 ručně v čís. řadě 1 - 71
Kniha odeslaných faktur	V roce 2024 vedena programem KDD Fenix v číselné řadě 202400001 - 202400742
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 09 - 10/2024 - příjmové pokladní doklady č. P14 - P19 a výdajové pokladní doklady č. 19 - 24, včetně účtování a doloženost dokladů
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za r. 2024 - vedena v tabulce excel Zůstatek v 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	předložen za rok 2024 a 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v

	závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření ztráta ve výši 182 540,07 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku dne 28. 5. 2024 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 01013 ze dne 30. 6. 2024.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy 3 DPP uzavřené v r. 2024. Kontrolované všechny 3 dohody. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. 2x DPP ze dne 1. 1. 2024 na dobu určitou - kontrola a údržba čerpacích stanic DPP ze dne 1. 1. 2024 na dobu určitou - účetnictví a administrativa
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu a provozování vodárenské infrastruktury ze dne 11. 12. 2024 na dobu neurčitou za roční nájemné 861 163,- Kč bez DPH - záměr zveřejněn 12. 11. 2024 - 27. 11. 2024 - schváleno usnesením ZO dne 10. 12. 2024
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 27. 5. 2024 - kontrola pokladny a pokladní knihy, kontrola bankovních výpisů, kontrola knihy závazků, kontrola úhrady faktur, kontrola mzdových dokladů, kontrola vystavených faktur Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 10. 12. 2024 - kontrola pokladny a pokladní knihy, kontrola bankovních výpisů, kontrola knihy závazků, kontrola úhrady faktur, kontrola mzdových dokladů, kontrola vystavených faktur
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy se Shromáždění zastupitelů svazků členských obcí ze dne: 18. 12. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu svazku na roky 2024 - 2026, RO č.1/2023 ze dne 28. 5. 2024 - účetní závěrka svazku za rok 2023, závěrečný účet obce za rok 2023 ze dne 10. 12. 2024 - rozpočet svazku na rok 2025, RO č. 5, nájemní smlouva
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo, daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka	za rok 2023 schválena dne 28. 5. 2024 shromážděním zastupitelů členských obcí Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 byl předložen, obsahuje zákonné náležitosti.

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 Studnice, Hamry, Vortová 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 Studnice, Hamry, Vortová za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	35,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,60 %
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 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 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 Studnice, Hamry, Vortová o počtu 7 stran byl seznámen dne 11. 4. 2025 předseda představenstva.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

- 1 x obdrží: DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová
- 1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO