



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

DSO Svazek obcí Vodovody Poličsko

IČ: 60125748

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.11.2023 jako dílčí přezkoumání

09.05.2024 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 města Polička dne 9. 11. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 9. 5. 2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Helena Lacušová – dne 9. 11. 2023

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: Mgr. Aleš Mlynář - ředitel DSO

Marcela Jandíková - 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 9. 5. 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 3,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Poličska dne 9. května 2024

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:

Pavla Netolická
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Vodovody Poličsko o počtu 7 stran byl seznámen dne 9. 5. 2024 ředitel DSO.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Vodovody Poličsko byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro DSO Svazek obcí Vodovody Poličsko
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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 13. 3. 2023
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na r. 2023 byla schválena usnesením členské schůze ze dne 15. 12. 2022 a zveřejněna od 19. 12. 2022 do 5. 4. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schváleno členskou schůzí svazku dne 29. 6. 2023 - zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 12. 7. 2023 RO č. 2/2023- schváleno členskou schůzí svazku dne 19. 10. 2023 - zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 24. 10. 2023 RO č. 3/2023 - schváleno členskou schůzí svazku dne 8. 12. 2023 - zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 12. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 10. 2023 a ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši. Usnesením členské schůze ze dne 28. 3. 2023 byla pověřena správní rada k úpravě výdajů schváleného rozpočtu r. 2023 s tím, že případné celkové navýšení částky výdajů nepřesáhne 2.000 tis. Kč za rok.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2023 byl schválen členskou schůzí svazku dne 28. 3. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 26.350.700,- Kč, ve výdajové části ve výši 31.454.200,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 5.103.500,- 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 obcí od 5. 4. 2023 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2024 - 2026 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v

	zákonně lhůtě 15 dnů před projednáním od 13. 3. 2023 schválen členskou schůzí svazku dne 28. 3. 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 4. 2023 doposud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním v rozmezí od 14. 6. do 24. 7. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 a schválen členskou schůzí svazku dne 30. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 7. 2023 doposud.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB 94 - 11510591/0710 za období 01 - 10/2023, včetně účtování (bankovní poplatky) dokladem č. 002001 - 002010 Bankovní výpisy ČS 1280790389/0800 za období 08 - 10 a 12/2023, včetně zaúčtování Zůstatky ke dni 30. 9. 2023 a ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k danému datu.
Faktura	faktury přijaté v číselné řadě za období 8-10/2023 v č. řadě 56 - 70, vč. zaúčtování předpisů a plateb faktury vydané za období 01 - 10/2023 - účtování předpisů v číselné řadě 3001 - 3011 DF č. 23, v.s. 200220241 ze dne 31. 3. 2023, splatnost do 30. 4. 2023 - PP-GROUPS.cz s.r.o., Proseč - 1.481.708,67 Kč vč. DPH - novostavba vodovodu Dolní Újezd - Jiříkov a výměna vodovodu Dolní Újezd - Jiříkov - ve výši 376.653,98 Kč hrazeno z dotace PK, úhrada dne 27. 4. 2023 DF č. 96, v.s. 04546248 ze dne 6. 12. 2023, splatnost do 5. 1. 2023 - SWIETELSKY stavební s.r.o., Pardubice - 1.489.947,24 Kč vč. DPH - stavební úpravy ulice Haškova a Erbenova v Poličce - vodovod za měsíc listopad 2023 - předpis zaúčtován dokladem č. 94/11/2023 účetním zápisem 511/321, uhrazena dne 29. 12. 2023 - zaúčtováno na OdPa 2310/ pol. 5171 DF č. 82, v.s. 4031000039 ze dne 1. 11. 2023, splatnost do 6. 12. 2023 - VHOS, a. s., Moravská Třebová - 3.981.822,- Kč vč. DPH - Horní Újezd - vrt voda - dispečink - 2. část - předpis zaúčtován dokladem č. 80/11/2023 účetním zápisem 042/321, uhrazena dne 6. 12. 2023 - zaúčtováno na OdPa 2310/ pol. 6121
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 20. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 22. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 29. 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	za r. 2023 - vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 101
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena programem Fenix v číselné řadě 2300001 - 2300014

Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 (zisk ve výši 3.851.377,25 Kč) byl schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2022 usnesením kontrolní komise ze dne 16. 6. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 1017 ze dne 30. 6. 2023.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku obcí Vodovody Poličsko ze dne 28. 3. 2017, účinnost 29. 6. 2017 Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 21. 3. 2022 - sdělení o zápisu nových statutárních osob, ředitel svazku
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 2. 1. 2023 - vedení účetnictví, aj.
Dohody o provedení práce	ze dne 2. 5. 2023 do 31. 5. 2023 - instalace nových verzí programu Fenix a Flux, správa a kontrola síťového napojení, správa nových webových stránek svazku
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č. OŽPZ/23/23404 ze dne 31. 7. 2023 uzavřená s PK na neinvestiční dotaci na "Výměna vodovodního řadu Dolní Újezd od č.p. 378 po č.p. 542" (pol. 4122) - poskytnuta ve výši 935.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla dotace vyúčtována. Smlouva o poskytnutí dotace č. OŽPZ/23/23403 ze dne 31. 7. 2023 uzavřená s PK na neinvestiční dotaci na "Výměna vodovodního řadu Pomezí od č.p. 226 po č.p. 297" (pol. 4122) - poskytnuta ve výši 635.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla dotace vyúčtována. Smlouva o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/73880 a její dodatek č. 1 ze dne 22. 7. 2022 uzavřený s PK na projekt "Výměna vodovodu Dolní Újezde - Jiříkov" (pol. 4122) - poskytnuta ve výši 200.000,- Kč. Vyúčtování dotace na základě dodatku č. 1 do 31. 10. 2023. Vyúčtována dne 25. 10. 2023, čerpána v plné výši, celkové skutečné náklady na projekt 1.152.570,54 Kč bez DPH, jsou uznatelné.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 01/2023/LI ze dne 15. 5. 2023 uzavřená se zhotovitelem: VHOS, a. s. Moravská Třebová na zhotovení díla "Prodloužení vodovodního řadu Horní Újezd, Cikov", cena díla 440.612,28 Kč vč. DPH, termín realizace do června 2023. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 15. 6. 2023. Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2023 uzavřená se zhotovitelem: VHOS, a. s. Moravská Třebová - akce: Vrt Horní Újezd - Krásnoves - voda, elektro, disp. - MNP - cena díla 7.196.569,- Kč vč. DPH. O uzavření smlouvy rozhodla správní rada svazku dne 13. 7. 2023. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 7. 8. 2023. Dodatkem č. 1 ze dne 20. 10. 2023 byla snížena cena díla o méněpráce na 7.060.056,88 Kč vč. DPH, smlouva schválena správní radou svazku dne 10. 10. 2023. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 13. 11. 2023.
Smlouvy o půjčce	Smlouva o předplacení nájemného uzavřená dne 2. 5. 2023 mezi Svazkem obcí a obchodní společností VHOS, a.s. na přijetí

	krátkodobé finanční výpomoci až do výše 3.000.000,- Kč, vyrovnání finanční výpomoci z prostředků nájemného nejpozději do 31. 12. 2024. Uzavření smlouvy bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 28. 3. 2023. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 3. 5. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační směrnice platná od 1. 7. 2017 - zřízení účtů u peněžních ústavů, pravidla pro sestavení a úpravy rozpočtu, oběh účetních dokladů, majetek, inventarizace, odpisový plán, správní rada, kontrolní činnost, časové rozlišení, skartační a archivní řád, zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, podpisové vzoru. Směrnice Kontrolní činnost svazku dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 24. 4. 2020.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z kontrolní komise svazku: ze dne 16. 6. 2023 - zprava o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022, účetní závěrka za r. 2022
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy z členské schůze svazku: ze dne 15. 12. 2022 - RO č.3/2022, rozpočtové provizorium na rok 2023 ze dne 28. 3. 2023 - smlouva o půjčce, rozpočet svazku na r. 2023, návrh SVR na r. 2024 - 2026 ze dne 29. 6. 2023 - závěrečný účet za r. 2022, RO č. 1/2023 ze dne 19. 10. 2023 - RO č. 2/2023, vstup obcí Morašice, Nová Sídla a Tržek do svazku obcí ze dne 8. 12. 2023 - RO č. 3/2023, rozpočtové provizorium na r. 2024 zápisy ze správní rady: ze dne 13. 7. 2023 - smlouva o dílo s VHOS - vrt Horní Újezd ze dne 10. 10. 2023 - dodatek č. 1 s VHOS - vrt Horní Újezd
DPPO za rok 2022	DPPO bylo předloženo. Svazku za r. 2022 vznikla daňová povinnost ve výši 119.800,- Kč, zaúčtováno dokladem č. 324 ze dne 3. 3. 2023.
Účetní závěrka za r. 2022	schválena usnesením kontrolní komise svazku ze dne 16. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.