



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Oldřiš - Borová

IČ: 72074248

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 28.08.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 24.04.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 28.08.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 24.04.2024.**

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**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: Michal Serafin - jednatel svazku**

Ing. Radka Trojáková - 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 24.04.2024.

### **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 ..... 1,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

DSO Oldřiš - Borová dne středa 24. dubna 2024

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

Martina Šiborová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
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,
- nevylučuje 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, nájemní 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Oldřiš - Borová o počtu 6 stran byl seznámen dne 24.04.2024 jednatel svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Oldřiš - Borová byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Oldřiš - Borová
- 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                      | Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 29.11.2022 do 19.12.2022.  |
| Rozpočtová opatření                 | Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na členské schůzi svazku dne 30.10.2023. Zveřejněno bylo na internetových stránkách členských obcí dne 31.10.2023.<br>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na členské schůzi svazku dne 13.12.2023. Zveřejněno bylo na internetových stránkách členských obcí dne 13.12.2023.<br>Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin2-12M ve schválené výši.   |
| Schválený rozpočet                  | Rozpočet na rok 2023 byl schválen členskou schůzí svazku dne 15.12.2022 v příjmové části ve výši 15 361 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 10 484 300,- Kč a financování ve výši - 4 877 600,- Kč na položce 8115.<br>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 19.12.2022.<br>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.                                     |
| Střednědobý výhled rozpočtu         | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 29.11.2022 do 22.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen členskou schůzí svazku dne 15.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 19.12.2022.   |
| Závěrečný účet                      | Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 14.3.2023 - 31.3.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 30.3.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 31.3.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření. |
| Bankovní výpis                      | Bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a.s. - č.ú. 5414116399/0800 ze dne 30.6.2023, výpis ze dne 31.12.2023.<br>Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB, a.s. - č.ú. 94-3019591/0710 ze dne 30.6.2023, výpis ze dne 29.12.2023.<br>Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.   |
| Faktura                             | Věcná kontrola přijatých faktur za období 6-7/2023, kontrola účtování, jedná se faktury za služby a materiál týkající se provozu ČOV.   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur ze dne 11.12.2023 včetně jmenování inventarizační komise.<br>Proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2023.<br>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023.<br>Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2023 bez inventarizačních rozdílů.   |
| Kniha došlých faktur                | Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 23-001-00001 - 23-001-00112 za období 1-12/2023.   |

|  |  |
|--|--|
| Kniha odeslaných faktur                          | Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 23-002-00001 - 23-002-00009 za období 1-12/2023.<br>Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 23-010-00001 - 23-010-01029 za stočné.   |
| Pokladní doklad                                  | Pokladní doklady v pokladně za obec Oldřiš včetně účtování.  |
| Pokladní kniha (deník)                           | Pokladní kniha vedená v účetním programu KEO4, pokladna rozdělena na dvě pokladny - výběr stočného Oldřiš a výběr stočného Borová.<br>Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.  |
| Příloha rozvahy                                  | Sestavená ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.  |
| Rozvaha  | Sestavená ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.  |
| Účtový rozvrh                                    | Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu              | Sestavený ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.  |
| Výkaz zisku a ztráty                             | Sestavený ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.<br>Hospodářský výsledek ve výši 182 674,22 Kč byl převeden na účet 432.  |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Zápis č. 1-2023 ze schůze kontrolní komise DSO Oldřiš-Borová ze dne 30.3.2023 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2022.<br>Zápis č. 2-2023 ze schůze kontrolní komise DSO Oldřiš-Borová ze dne 13.12.2023 - příprava inventarizace k 31.12.2023, plnění rozpočtu svazku k 30.11.2023, hospodaření svazku k 30.11.2023.  |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Zápisy z jednání členské schůze svazku ze dne 15.12.2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, schválení rozpočtu svazku na rok 2023, ze dne 30.3.2023 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2022, ze dne 9.8.2023, ze dne 23.8.2023 - dodatek č. 14, č. 15, č. 16 ke smlouvě o dílo, ze dne 30.10.2023 - dodatek č. 17 ke smlouvě o dílo, zápis ze dne 13.12.2023 - rozpočet na rok 2024, plán inventur, kalkulace ceny stočného. |
| Daň z příjmu právnických osob                    | DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání.  |
| Schválení účetní závěrky svazku                  | Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena kontrolní komisí svazku dne 30.3.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.   |