



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Oldřiš - Borová, IČ: 72074248 za rok 2024

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**20.11.2024** (dílčí přezkoumání)

**19.03.2025** (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 **19.03.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **19.03.2025**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Oldřiš

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

**DSO Oldřiš - Borová zastupoval:**

jednatel svazku: Michal Serafin

účetní svazku: Ing. Radka Trojáková

**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:

| <b>Druh písemnosti</b>      | <b>Popis písemnosti</b>  |
|-----------------------------|--|
| Návrh rozpočtu              | Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 21.11.2023 do 14.12.2023.   |
| Rozpočtová opatření         | Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 22.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 23.5.2024.<br>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.   |
| Schválený rozpočet          | Rozpočet na rok 2024 byl schválen členskou schůzí svazku dne 13.12.2023 v příjmové části ve výši 7 719 445,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 848 400,- Kč a financování ve výši -3 871 045,- Kč na položce 8115.<br>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 13.12.2023.<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 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 30.4.2024 - 24.5.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 22.5.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 23.5.2024 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 30.9.2024 a k 31.12.2024.<br>Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB, a.s. - č.ú. 94-3019591/0710 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024.<br>Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.  |
| Faktura                             | Věcná kontrola přijatých faktur za období 6-8/2024, kontrola účtování, jedná se faktury za služby a materiál týkající se provozu ČOV.   |
| Hlavní kniha                        | Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2024 sestavená v programu KEO4.   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur na rok 2024 ze dne 9.12.2024 včetně jmenování hlavní inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2025.<br>Směrnice k inventarizaci.<br>Proškolení členů inventarizační komise k inventarizaci majetku a závazků roku 2024 ze dne 9.12.2024.<br>Inventarizační zpráva k 31.12.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.<br>Inventurní soupisy.  |
| Kniha došlých faktur                | Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 24-001-00001 - 24-001-00094 za období 1-12/2024.  |
| Kniha odeslaných faktur             | Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 24-010-01100 za období 1-12/2024.   |
| Mzdová agenda                       | Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4.   |
| Pokladní doklad                     | Pokladní doklady v obou pokladnách - jedná se především o příjmy z vyúčtování stočného a výdaje za poštovné, konverze dokumentů a legalizace.   |
| 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 30.9.2024 a k 31.12.2024 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.  |
| Příloha rozvahy                     | Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.  |
| Rozvaha                             | Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Sestaven k 31.10.2024 a k 31.12.2024.   |
| Výkaz zisku a ztráty                | Sestavený ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.<br>Hospodářský výsledek ve výši 39 051,99 Kč byl převeden na účet 432.   |
| Dohody o provedení práce            | DPP ze dne 31.5.2024 - administrativní pracovnice pro obec Borová.<br>DPP ze dne 20.12.2023 - od 2.1.2024 na dobu neurčitou - obsluha a údržba strojního zařízení ČOV a kanalizačních řadů splaškové kanalizace ve vlastnictví DSO Oldřiš-Borová.   |
| Smlouvy o věcných břemenech         | Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 79/2023 ze dne 10.4.2024 uzavřená s povinnými na zřízení věcného břemene služebnosti spočívající v oprávnění zřízení, údržby, oprav a provozování kanalizační sítě včetně jejího příslušenství na služebném pozemku p.č. 310/2 v k.ú. Oldřiš u Poličky. Rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 649-31/2021. Věcné břemeno se zřizuje bezplatně na dobu neurčitou. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy oprávněný - svazek Oldřiš - Borová. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne |

|  |   |
|--|---|
|  | 17.4.2024.  |
| Vnitřní předpis a směrnice                       | Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.  |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Zápis č. 1 - 2024 ze dne 22.5.2024 ze schůze kontrolní komise svazku Oldřiš - Borová - schválení účetní závěrky svazku za rok 2023. Zápis č. 2 - 2024 ze dne 9.12.2024 ze schůze kontrolní komise svazku Oldřiš - Borová - inventarizace k 31.12.2024, hospodaření svazku k 30.11.2024, plnění rozpočtu k 30.11.2024.   |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Zápisy členské schůze svazku ze dne 13.12.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024, ze dne 22.5.2024 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2023, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 30.9.2024, ze dne 21.10.2024, ze dne 9.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2026-2028, schválení příkazní smlouvy. |
| Daň z příjmu právnických osob                    | DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň v nulové výši.   |
| Schválení účetní závěrky svazku                  | Účetní závěrka svazku za rok 2023 byla schválena kontrolní komisí svazku dne 22.5.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.  |

## **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 Oldřiš - Borová 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 Oldřiš - Borová za rok 2024

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

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 4,07 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 0,91 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospořil 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,  
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 zapracovány 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 Oldřiš - Borová o počtu 7 stran byl seznámen dne 19.03.2025 jednatel svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Oldřiš - Borová byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Mgr. Simona Bublová  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

### **Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Oldřiš - Borová

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