



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Vodovody Poličko, IČ: 60125748 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

31.10.2024 (dílčí přezkoumání)

15.05.2025 (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 **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **15.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **15.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Město Polička

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Svazek obcí Vodovody Poličsko zastupoval:

ředitel DSO: Mgr. Aleš Mlynář

účetní svazku: Marcela Jandíková

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	zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 26. 3. 2024 do 19. 4. 2024
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na r. 2024 byla schválena usnesením členské schůze ze dne 8. 12. 2023 a zveřejněna od 12. 12. 2023 do 11. 4. 2024.
Rozpočtová opatření	Usnesením členské schůze ze dne 11. 4. 2024 byla pověřena správní rada k úpravě výdajů schváleného rozpočtu r. 2024 s tím, že případné celkové navýšení částky výdajů nepřesáhne 2.000 tis. Kč za rok. RO č. 1/2024 - schváleno členskou schůzí svazku dne 27. 6. 2024 - zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 9. 7. 2024 RO č. 2/2024- schváleno členskou schůzí svazku dne 15. 10. 2024 - zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 18. 10. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2024 ve schválené výši. RO č. 3/2024- schváleno členskou schůzí svazku dne 10. 12. 2024 - zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 16. 12. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2024 byl schválen členskou schůzí svazku dne 11. 4. 2024 jako schodkový v příjmové části ve výši 28 336 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 28 793 800,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 457 000,- 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 17. 4. 2024 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 zákonné 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 střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2025 - 2027 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 25. 11. 2024 do 20. 12. 2024 schválen členskou schůzí svazku dne 10. 12. 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 16. 12. 2024
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 3. 6. 2024 do 27. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 a schválen členskou schůzí svazku dne 27. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 7. 2024 doposud.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB 94 - 11510591/0710 za období 01 - 09/2024 včetně účtování (bankovní poplatky) a ke dni 31. 12. 2024 Bankovní výpisy ČS 1280790389/0800 za období 08 - 09 a 09/2024 včetně zaúčtování a ke dni 31. 12. 2024 Zůstatky ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k danému datu.
Faktura	Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 96 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky, bylo ověřeno: FD VS 200240068 PP Group. cz s.r.o. ze dne 31. 5. 2024 splatná 30. 6. 2024 ve výši 663 294,01 Kč byla uhrazena dne 30. 6. 2024 - účtováno na položku 2310/5171 FD VS 200240016 PP Group. cz s.r.o. ze dne 30. 4. 2024 splatná 30. 5. 2024 ve výši 659 395,30 Kč byla uhrazena dne 10. 6. 2024 - účtováno na položku 2310/5171 FD VS 200240077 PP Group. cz s.r.o. ze dne 30. 6. 2024 splatná 30. 7. 2024 ve výši 547 791,18 Kč byla uhrazena dne 30. 7. 2024 - účtováno na položku 2310/5171 FD VS 200230262 PP Group. cz s.r.o. ze dne 29. 2. 2024 splatná 30. 3. 2024 ve výši 728 028,09 Kč byla uhrazena dne 28. 3. 2024 - účtováno na položku 2310/5171 FD VS 200230292 PP Group. cz s.r.o. ze dne 31. 3. 2024 splatná 30. 4. 2024 ve výši 608 003,21 Kč byla uhrazena dne 10. 5. 2024 - účtováno na položku 2310/5171
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 16. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 29. 1. 2025 bez

	inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 29. 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 programem FENIX - v číselné řadě F1 - F115 a P 1 - P20
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 (zisk ve výši 1 661 405,16 Kč) byl schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2023 usnesením kontrolní komise ze dne 18. 6. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 1025
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	DPČ ze dne 2. 1. 2024 na práce související s ekonomickou činností, vedení účetnictví, rozborů a rozpočet organizace, sestavování a vyhodnocování rozpočtu, mzdová a personální činnost, zveřejňování smluv, datová schránka a úklid kanceláře
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3. 5. 2024 na dobu určitou do 31. 5. 2024 - instalace nových verzí programů Fenix a Flux, správa a kontrola síťového napojení, správa webových stránek svazku
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního programu Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod 2024, podprogram - realizace stavby bez spolufinancování z jiných dotačních zdrojů ze dne 25. 7. 2024 ev. č. OŽPZ/24/23554 - investiční dotace položka 4222 na akci "Propojení vodovodu Lubná - Zrnětín" ve výši 2 660 000,- Kč max. 70 % skutečných nákladů - vyúčtování do 31. 12. 2025 Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního programu Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod 2024, podprogram - rekonstrukce stavby (stavební úpravy) ze dne 17. 7. 2024 ev. č. OŽPZ/24/23560 - neinvestiční dotace položka 4122 na akci "Výměna vodovodního řádu v obci Široký Důl - III. etapa" ve výši 1 685 000,- Kč max. 50 % skutečných nákladů - vyúčtování do 31. 12. 2025 Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního programu Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod 2024, podprogram - rekonstrukce stavby (stavební úpravy) ze dne 17. 7. 2024 ev. č. OŽPZ/24/23561 - neinvestiční dotace položka 4122 na akci "Výměna výtlačného potrubí z Nové Vsi směr Sebranice" ve výši 1 935 000,- Kč max. 50 % skutečných nákladů - vyúčtování do 31. 12. 2025

	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 ze dne 26. 9. 2024 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 1 870 480,49 Kč 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 ze dne 26. 9. 2024 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 1 336 031,30 Kč
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s PP-GROUP.cz.s r.o. ze dne 27. 4. 2023 na dílo "Výměna vodovodního řadu Pomezí od č.p. 226 po č.p. 297 " ve výši 1 277 715,78 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele vhodné uveřejnění dne 27. 4. 2023 Smlouva o dílo s APOLO CZ s.r.o ze dne 27. 3. 2024 na dílo "Výměna vodovodního řadu v obci Široký Důl – III. etapa " ve výši 3 372 914,50 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele vhodné uveřejnění dne 2. 4. 2024 Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 13. 8. 2024 ze dne 4. 12. 2024 - změna ceny díla o vícepráce a méněpráce na částku 1 935 592,61 Kč byla zveřejněna v registru smluv dne 12. 12. 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. 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 vzory. Směrnice Kontrolní činnost svazku dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 24. 4. 2020. Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10. 12. 2024
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z kontrolní komise svazku ze dne 18. 6. 2024 - zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023, schválení účetní závěrky za r. 2023
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy z členské schůze svazku: ze dne 8. 12. 2023 - RO č. 3/2023, rozpočtové provizorium na r. 2024 ze dne 11. 4. 2024 - rozpočet svazku na r. 2024, smlouva o půjčce ze dne 27. 6. 2024 - závěrečný účet za r. 2023, RO č. 1/2024 ze dne 15. 10. 2024 - RO č. 2, ze dne 10. 12. 2024 - změna stanov od 1. 1. 2025, RO č. 3, rozpočtové provizorium, střednědobý výhled rozpočtu 2025-2027
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO bylo předloženo. Svazku za r. 2023 vznikla daňová povinnost ve výši 605 530,- Kč, zaúčtováno dokladem č. 333 ze dne 25. 4. 2024 - ve výši 509 530,- Kč (zaplacené zálohy ve výši 96 000,- Kč)
Účetní závěrka	schválena usnesením kontrolní komise svazku ze dne 18. 6. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl 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 Vodovody Poličsko 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 Vodovody Poličsko za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,43 %
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, 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 ručitého 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 Svazek obcí Vodovody Poličsko o počtu 8 stran byl seznámen dne 15. 5. 2025 ředitel DSO.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Vodovody Poličsko 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 Vodovody Poličsko
1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO