



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice, IČ: 17977134 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19.12.2024 (dílčí přezkoumání)

13.06.2025 (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 **29.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **13.06.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **13.06.2025**.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Vejvanovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Svazek obcí Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice zastupoval:

předseda svazku : Bc. Jan Kupa

účetní svazku : Lenka Nedvědová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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	zveřejněno ve dnech 7.2. - 29.2.2024 ve výši příjmů 1 880 000,00 Kč a výdajů 1 808 700,00 Kč
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2024 schválila valná hromada dne 30.11.2023 v návrhu příjmů 1 050 000,00 Kč a výdajů 1 452 960,00 Kč zveřejněna dne 30.11.2023 do doby schválení rozpočtu na rok 2024 a jeho zveřejnění
Schválený rozpočet	na rok 2024 schváleno valnou hromadou dne 21.2.2024 ve výši příjmů 1 880 000,00 Kč a výdajů 1 808 700,00 Kč, zveřejněno u členských obcí ve dnech 7.2. - 29.2.2024 po schválení bylo zveřejněno dne 29.2.2024
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2025, schválila valná hromada dne 30.11.2023 zveřejněno před schválením ve dnech 15.11. - 30.11.2023
Závěrečný účet	za rok 2023 ve zpracování účetního programu Gordic valná hromada projednala dne 28.6.2024 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření svazku a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad před projednáním bylo zveřejněno ve dnech 12.6. - 30.6.2024, po schválení bylo zveřejněno dne 30.6.2024
Bankovní výpis	k účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 123-9874820297/0100 ve výši zůstatku 295 987,61 Kč k 31.12.2024 ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 k 31.12.2024 účetní doklady za období 1 - 12/2024 o účtování BV
Faktura	Fa přijatá ve výši plnění 1 422 960,00 Kč od M. Linek č. 424 ze dne 11.12.2024 na vypracování projektové dokumentace ke stavebnímu řízení na akci "ČOV Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice"
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2024 ze dne 18.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024

	zpráva o provedení inventarizace ze dne 29.1.2025 okamžik zahájení a ukončení provedení inventarizace ze dne 29.1.2025
Pokladní kniha (deník)	svazek nevede pokladnu
Příloha rozvahy	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Rozvaha	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2024, k 30.12.2024 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2024, k 30.12.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.10.2023 evidenční číslo OŽPZ/23/23378 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 250 000,00 Kč na investiční akci "ČOV Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice - DSP" příjem dotace v roce 2023, účtováno dle výkazu rozvaha - účet 472, termín použití a vyúčtování do 31.12.2024, vyúčtování předloženo ze dne 17.12.2024, celkové náklady na projekt ve výši 1 422 960,00 Kč doložena FA Ing. Martin Linek č. 424 ze dne 11.12.2024, č.ú. 2100061037/2010 platba dne 16.12.2024 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 30.11.2023 ze dne 21.2.2024 - rozpočet svazku na rok 2024 ze dne 28.6.2024 ze dne 4.9.2024
Účetní závěrka	za rok 2023 valná hromada schválila dne 28.6.2024 předložen protokol ve zpracování účetního programu Gordic

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 právnických 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 Svazek obcí Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice 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 Svazek obcí Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %

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 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 Svazek obcí Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice o počtu 6 stran byl seznámen dne 13.06.2025 předseda svazku .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

- 1 x obdrží: Svazek obcí Vejvanovice - Dolní Bezděkov - Dvakačovice
- 1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO