



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou

IČ: 70959633

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

20.03.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

---

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu Městyse Dolní Čermná dne 05.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu Městyse Dolní Čermná dne 20.03.2024.

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petr Šilar - předseda svazku obcí

JUDr. Hana Vágnerová - manažer svazku obcí

### **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 20.03.2024.

### **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 ..... 0,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Dolní Čermná dne 20.3.2024

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

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

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

**skarkova**

 Digitální podpis:  
24.03.2024 19:22

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Fassnerová  
 Digitální podpis: 25.03.2024 08:27

.....  
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:**

- nehosподаřil 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 ručitého 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.

#### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou o počtu 8 stran byl seznámen dne 20.03.2024 předseda svazku obcí.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou byl předán datovou schránkou.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou  
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	na rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 6.12.2022 – 15.1.2023
Rozpočtová opatření	ke dni kontroly nebyla žádná rozpočtová opatření provedena, změny v upraveném rozpočtu byly provedeny pouze v rámci oddílu a paragrafu 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání VH dne 29.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 9.1.2023 a od 10.1.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 1.12. - 18.12.2021 u obou čl. obcí, schválený na jednání VH dne 17.12.2021, na internetových stránkách členských obcí zveřejněný od 11.1.2022 na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněný od 6.12.2022 - 15.1.2023 u obou čl. obcí, schválený na jednání VH dne 29.12.2022, na internetových stránkách členských obcí zveřejněný od 9.1.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný u obou členských obcí od 5.5.2023, schválený na jednání VH dne 23.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 11.7.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	svazek využívá pro svoji činnost bankovní účet založený u FIO banky

	<p>č. 2400205784/2010., finanční zůstatek na bankovním účtu k 30.6.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2023  finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.8.2023 souhlasí na vykázaný stav k 31.10.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M  bankovní výpisy z běžného účtu za leden - srpen 2023, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy účetními doklady Opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. 23-803-00001 až č. 23-803-00008</p> <p>finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2023 navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Hlavní kniha analytická k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období  bankovní výpisy z běžného účtu za září - prosinec 2023, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy účetními doklady Opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. 23-803-00009 až č. 23-803-00012</p>
Faktura	<p>k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 10 došlých faktur, kontrolovány z pohledu účtování řad. č. 1 - č. 10, faktury podloženy dokladem "Likvidační lístek s účtováním o předpisu a úhradě" č. 23-002-00001 až č. 23-002-00010</p> <p>k datu dílčího přezkoumání zaevidovány vydané faktury na nájem čističky odpadních vod a kanalizace za 1, 2, 3 čtvrtletí roku 2023, fakturovaná částka je v souladu se Smlouvou č. 31/12/2022/Fi o provozování vodohospodářského majetku ze dne 29.12.2022)</p>
Hlavní kniha	<p>hlavní kniha analytická za jednotlivé měsíce za období 1/2023 až za období 8/2023, program KEO4  hlavní kniha analytická za jednotlivé měsíce za období 9/2023 až za období 12/2023, program KEO4</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 18.12.2023 a vnitřní směrnici k provedení inventarizace majetku a závazků účinná dne 1.1.2019, proškolení členů IK bylo provedeno dne 20.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.01.2024, ve zprávě uvedeno, že schodky a manka nebyly při inventarizaci zjištěny</p>
Kniha došlých faktur	<p>kniha za rok 2023 vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 18 faktur  k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši nula Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé -závazky k 31.12.2023 uhrazeny</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2023 vystaveny 4 faktury, veškeré pohledávky z knihy vydaných faktur k 31.12.2023 uhrazeny</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>není vedena, neprobíhá hotovostní pohyb finančních prostředků</p>
Příloha rozvahy	<p>sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023</p>
Rozvaha	<p>sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023</p>
Účetní doklad	<p>vnitřní účetní doklady za leden - srpen 2023 (předpis DPP, výměna čerpadel, čtvrtletní účetní odpisy včetně rozpouštění dotací, občerstvení, poštovné, věcné břemeno- svazek oprávněný, zařízení</p>

	<p>do majetku, proúčtování VH za rok 2022) č. 23-001-00001 až č. 23-001-00019</p> <p>Valná hromada DSO Pod Bukovou horou dne 23.6.2023 schválila vřazení majetku z inventární evidence "kopírka Minolta 215SET1", inv. č. D008, pořízeno v 12/2012, poř. cena 27.927 Kč majetek vyřazen zaúčtováním vnitřním účetním dokladem č. 20000038 ze dne 31.12.2023 (088x028)</p> <p>Valná hromada DSO Pod Bukovou horou dne 6.12.2023 schválila vyřazení majetku z inventární evidence "Projektová dokumentace ČOV Dolní Čermná - měření odlehčení průtoku odpadních vod" dokumentace pořízena v roce 2020, cena 48.000 Kč bez DPH zmařená investice zaúčtována vnitřním účetním dokladem č. 23-001-00034 ze dne 31.12.2023 (547x042)</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2023, 31.8.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2023, 31.12.2023
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Úplné znění Stanov Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou, úč. od 1.1.2016
Smlouvy ostatní	Valná hromada DSO Pod Bukovou horou na svém jednání dne 29.12.2022 schválilo Smlouvu č. 31/12/2022/Fi o provozování vodohospodářského majetku se společností Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. (provozovatel), na zajištění komplexního provozu vodohospodářského majetku ve vlastnictví Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou (vlastník), uzavřenou s účinností od 1.1.2023 na dobu určitou a to do 31.12.2023, kalkulace nájemného pro rok 2023 stanovena v Tabulce č 3 Smlouvy na částku 950.000 Kč bez DPH
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání Valné hromady ze dne 29.12.2022, 23.6.2023, 7.11.2023, 6.12.2023 zápis z jednání kontrolní komise ze dne 4.12.2023
Cenové nabídky	<p>Valná hromada DSO Pod Bukovou horou dne 7.11.2023 schválila cenové nabídky na realizaci akce:</p> <p>"ČOV Dolní Čermná - oprava samonosné brány a oplocení" nabídková cena činí 148.304 Kč bez DPH, realizace akce je nutné provést v průběhu prosince 2023 - zhotovitel VAK Jablonné nad Orlicí, a.s. faktura přijatá zaevidována v knize došlých faktur pod číslem 18, předmět fakturace" oprava vstupní brány a oplocení na ČOV Dolní Čermná", fakturovaná částka 148.304 Kč bez DPH, datu splatnosti 28.12.2023, celková fakturovaná částka ve výši 179.448 Kč včetně DPH uhrazena odepsáním částky z běžného účtu DSO vedeného u FIO banky dne 22.12.2023 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře</p> <p>"ČOV Dolní Čermná - oprava elektrického osvětlení" nabídková cena činí 35.040 Kč bez DPH, realizace akce dokonce roku 2023 - zhotovitel VAK Jablonné nad Orlicí, a.s. faktura přijatá zaevidována v knize došlých faktur pod číslem 16, předmět fakturace "oprava elektrického osvětlení na ČOV Dolní</p>

	<p>Čermná", fakturovaná částka 35.040 bez DPH, datum splatnosti 13.12.2023, celková fakturovaná částka ve výši 42.398 Kč včetně DPH uhrazena odepsáním částky z běžného účtu DSO vedeného u FIO banky dne 11.12.2023 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře</p> <p>"ČOV Dolní Čermná - oprava PC sestavy pro dozor nad provozem čistírny odpadních vod Dolní Čermná", nabídková cena 24.972 Kč bez DPH, termín provedení do konce prosince 2023, zhotovitel VAK Jablonné nad Orlicí, a.s.</p> <p>faktura přijatá zaevidována v knize došlých faktur pod číslem 15, předmět fakturace "oprava PC sestav pro dozor nad provozem ČOV Dolní Čermná" fakturovaná částka 24.972 Kč bez DPH, datum splatnosti 13.12.2023, celková fakturovaná částka ve výši 30.216 včetně DPH uhrazena odepsáním částky z běžného účtu DSO vedeného u FIO banky dne 11.12.2023 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře</p>
<p>Nepeněžitý vklad do základního kapitálu společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s.</p>	<p>Valná hromada DSO Pod Bukovou horou dne 23.6.2023 schválila nepeněžitý vklad, převod pozemků a nemovitého infrastrukturního majetku - liniových staveb vodního díla, které slouží jako kanalizace pro veřejnou potřebu a pozemků, a to formou nepeněžitých vkladů do základního kapitálu společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. , se sídlem Jablonné nad Orlicí, Slezská 350, IČ: 48173398</p> <p>Valná hromada schvaluje nepeněžitý vklad v ceně 127.830.000 Kč, který se skládá s částky 112.920.000 Kč (ocenění pozemků, staveb a liniových staveb) na základně znaleckého posudku č. 007-1843/2023 ze dne 22.3.2023 (soudní znalec Ing. Václav Nádvorník, Vysoké Mýto) a z částky 14.910.000 Kč (ocenění movitých věcí-technologického zařízení a vybavení ČOV) na základě znaleckého posudku č. 245/06/22/A ze dne 22.3.2023 (soudní znalec Ing. Jan Kudláček, Pardubice)758</p> <p>Valná hromada schvaluje, že při nepeněžitém vkladu 127.830.000 Kč podle ceny obvyklé bude při koeficientu 0,72191 vydáno společností VAK upisovateli DSO Pod Bukovou horou celkem 92.282 ks akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1.000 Kč</p> <p>Valná hromada schvaluje emisní ážio ve výši 35.548.000 Kč, což je rozdíl mezi emisním kurzem a jmenovitou hodnotou akcií, pokud je emisní kurz vyšší než jmenovitá hodnota akcií, emisní ážio slouží jako princip k ochraně stávajících akcionářů, aby nedocházelo ke znehodnocování dlouhodobě naakumulovaného zisku společností VAK</p> <p>Valná hromada DSO Pod Bukovou horou schvaluje rozdělení akcií mezi člen DSO Pod Bukovou horou - obce Horní Čermná a městy Dolní Čermná, tak že z celkového počtu 92.282 ks akcií vydaných společností VAK upisovateli DSO Pod Bukovou horou obdrží</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obec Horní Čermná 42.758 kusů akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1.000 Kč</li> <li>- městy Dolní Čermná 49.524 kusů akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1.000 Kč</li> </ul> <p>Notářský zápis ze dne 27.9.2023 (NZ 251/2023, N 222/2023) sepsaný Mgr. Janou Filipovou, Ústí nad Orlicí, Rozhodnutí představenstva</p>

	<p>společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. - osvědčení o rozhodnutí, které bylo přijato na zasedání představenstva společnosti konaného dne 27.9.2023</p> <p>Valná hromada DSO Pod Bukovou horou dne 6.12.2023 (usnesení č. 3.1.) projednala a schválila dokumenty v souvislosti s vnesením nepeněžitého vkladu DSO do základního kapitálu společnosti Vodovod a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s., jedná se o dokumenty:  Smlouva o upsání akcií  Zápis o vznesení předmětu nepeněžitého vkladu - nemovitých věcí do majetku společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s.  Prohlášení o vznesení nepeněžitého vkladu - nemovitých věcí do majetku společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s.  Protokol o předání a převzetí nemovitých věcí - pozemků a budovy tyto dokumenty se budou podepisovat dne 2.1.2024 v sídle VAKu (1. pracovní den roku 2024, který umožní oddělit kalkulace vodného a stočného mezi roky 2023 a 2024 a svazek již nebude muset řešit další provozování kanalizace, tj. uzavírat dodatek k provozovatelské smlouvě)</p> <p>Valná hromada DSO Pod Bukovou horou dne 6.12.2023 (usnesení č. 3.2.) projednala a schválila uzavření Dohody o uplatnění daně (podle § 56 odst. 6 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty) se společností Vodovody kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s.</p>
Schvalování účetní závěrky	<p>Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou schválila dne 23.6.2023 účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 40.921,33 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) dokladem č. 23-001-00014 ze dne 30.6.2023</p>