



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou IČ: 70959633 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.09.2024 (dílčí přezkoumání)

26.03.2025 (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 **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 26.03.2025.

Místo provedení přezkoumání:

na Úřadu městyse Dolní Čermná

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou zastupovali:

místopředseda svazku: Petr Helekal

manažer svazku: JUDr. Hana Vágnerová

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	Na rok 2024, návrh rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 20.11. – 20.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření nebylo v roce 2024 provedeno.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání Valné hromady dne 6.12.2023 schodkový, závaznými ukazateli jsou paragrafy, příjmy 0, výdaje 243.000,- Kč, financování 243.000,- Kč, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let. Zveřejněný na internetových stránkách členských obcí do 19.12.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 - 2025, schválený na jednání Valné hromady dne 29.12.2022, návrh zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 6.12.2022 - 15.1.2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách členských obcí 09.01.2023.
Závěrečný účet	Za rok 2023, schválený na jednání Valné hromady dne 27.06.2024 s výrokem bez výhrad, návrh zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 7.5.2024 – 30.06.2024, schválený závěrečný účet zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 28.06.2024 včetně příloh.
Bankovní výpis	Z běžného účtu svazku vedeného u Fio banky č. 2400205784/2010, zůstatek k 31.08.2024 činí 169.186,78 Kč. Bankovní výpisy účtovány měsíčně, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy dokladem Opis bankovního výpisu z rozúčtováním o předpisu a úhradě/inkasu č. 24-803-00001 až č. 24-803-00008. Finanční zůstatek na bankovním účtu k 30.06.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.06.2024 a na vykázaný stav k 31.06.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M. Finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.08.2024 souhlasí na vykázaný stav k 31.08.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.

	<p>Z běžného účtu svazku vedeného u Fio banky č. 2400205784/2010, zůstatek k 31.12.2024 činí 105.492,78 Kč.</p> <p>Bankovní výpisy účtovány měsíčně, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy dokladem Opis bankovního výpisu z rozúčtováním o předpisu a úhradě/inkasu č. 24-803-00009 až č. 24-803-00012.</p> <p>Finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2024 souhlasí na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.</p>
Faktura	<p>Ke dni 11.09.2024, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024, bylo přijato a zaevidováno 5 došlých faktur (za účetnické služby za leden až červen 2024, za občerstvení na Valné hromadě, platební výměr na daň z nemovitých věcí na rok 2024, za účetnické služby za prosinec 2023, za roční udržovací poplatek za program KEO4 na rok 2024), kontrolovány z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem "Likvidační lístek" č 24-002-00001 až č. 24-0002-00005 s účtováním o předpisu a úhradě závazku.</p> <p>Ke dni 11.09.2024, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024, nebyla vydána žádná faktura-daňový doklad.</p> <p>Za rok 2024 bylo přijato a zaevidováno celkem 9 došlých faktur. Faktury přijaté a zaevidované v knize došlých faktur pod číslem 6 až 9 kontrolovány z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem "Likvidační lístek" č. 24-002-00005 až č. 24-002-00009 s účtováním o předpisu a úhradě závazku (účetnické služby za červenec - září 2024, právní služby v souvislosti s nepeněžitým vkladem, smluvní hosting v datovém centru ALIS za rok 2024, prodloužení licence ESET HOME).</p> <p>V roce 2024 nebyla vydána žádná faktura-daňový doklad.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha analytická za jednotlivé měsíce od 1/2024 do 8/2024 - program KEO4.</p> <p>Hlavní kniha analytická za jednotlivé měsíce od 09/2024 do 12/2024 - program KEO4.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 18.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 31.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha za období 1/2024 - 12/2024 vedena v PC, modul programu KEO4 a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 9 faktur, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur všechny uhrazeny.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke dni 11.09.2024, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024, pokladní kniha není vedena, neprobíhá hotovostní pohyb finančních prostředků.</p> <p>V roce 2024 neprobíhal hotovostní pohyb finanční prostředků a proto není pokladna vedena.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2024, 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2024, 31.12.2024.
Účetní doklad	Č. 24-001-00001 ze dne 02.01.2024 (převod majetku dle smlouvy o vkladu v režimu přenesené daňové povinnosti)

	<p>Č. 24-001-00002 ze dne 02.01.2024 (nepeněžitý vklad majetku)</p> <p>Č. 24-001-00003 ze dne 31.01.2024 (předpis odměny z DPP 1/24)</p> <p>Č. 24-001-00004 ze dne 02.01.2024 (přeplatek pojistného ČOV)</p> <p>Č. 24-001-00005 ze dne 29.02.2024 (předpis odměny z DPP 2/24)</p> <p>Č. 24-001-00006 ze dne 31.03.2024 (předpis odměny z DPP 3/24)</p> <p>Č. 24-001-00007 ze dne 31.03.2024 (odpisy majetku za 1. čtvrtletí 2024)</p> <p>Č. 24-001-00008 ze dne 30.04.2024 (předpis odměny z DPP 4/24)</p> <p>Č. 24-001-00009 ze dne 31.05.2024 (předpis odměny z DPP 5/24)</p> <p>Č. 24-001-00010 ze dne 30.06.2024 (předpis odměny z DPP 6/24)</p> <p>Č. 24-001-00011 ze dne 30.06.2024 (proučtování VH za rok 2023)</p> <p>Č. 24-001-00012</p> <p>Č. 24-001-00013 ze dne 31.07.2024 (předpis cestovného předsedy svazku)</p> <p>Č. 24-001-00014 ze dne 31.07.2024 (předpis odměny z DPP 7/24)</p> <p>Č. 24-001-00015 ze dne 31.08.2024 (předpis odměny z DPP 8/24)</p> <p>Č. 24-001-00016 ze dne 10.09.2024 (předpis cestovného předsedy svazku)</p> <p>Č. 24-001-00017 ze dne 30.09.2024 (předpis odměny z DPP 9/24)</p> <p>Č. 24-001-00018 ze dne 31.10.2024 (předpis odměny z DPP 10/24)</p> <p>Č. 24-001-00019 ze dne 30.11.2024 (časové rozlišení licence)</p> <p>Č. 24-001-00020 ze dne 30.11.2024 (předpis odměny z DPP 11/24)</p> <p>Č. 24-001-00021 ze dne 31.12.2024 (předpis odměny z DPP 12/24)</p> <p>Č. 24-001-00022 ze dne 31.12.2024 (haléřové vyrovnání, převod mezi analytickými účty 343)</p> <p>Č. 24-001-00023 ze dne 31.12.2024 (dohadná položka na účetní služby za 4.Q 2024)</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.06.2024, 31.08.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2024, 31.12.2024.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Úplné znění Stanov Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou, úč. od 1.1.2016.</p> <p>Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 22.2.2002, dodatek č. 1 ze dne 8.9.2011, dodatek č. 2 ze dne 22.12.2011.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápisy z jednání Valné hromady ze dne 06.12.2023, 27.06.2024, 30.12.2024.</p> <p>Zápis ze schůze kontrolní komise konané dne 10.12.2024.</p>
Protokol o předání a převzetí nemovitých věcí - pozemků a budovy	<p>V souladu s § 19 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) ze dne 02.01.2024, Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou předávající, společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. přejímající. Protokol schválen valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou dne 06.12.2023 usnesením č. 3.1.</p> <p>Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 26.01.2024 s právními účinky vkladu ke dni 02.01.2024, vklad byl proveden podle listiny: Prohlášení vkladatele o vnesení nemovité věci (§ 19 zákona č 90/2012 Sb.)</p>
Průběh akcionářského vkladu do společnosti VAK Jablonné nad Orlicí,	Dne 02.01.2024 podepsány veškeré dokumenty související s vnesením nepeněžitých vkladů Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou do společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. a byl podán návrh na vklad "Prohlášení o vnesení nepeněžitých vkladů-nemovitých věcí" do katastru nemovitostí na KÚ,

a.s.	<p>který byl povolen (vklad proveden do KN dne 26.01.2024 s právními účinky vkladu do KN k 02.01.2024 (sp.zn. V-11/2024611))</p> <p>Dne 12.01.2024 vydala notářka Mgr. Jana Filipová "Osvědčení pro účely zápisu do obchodního rejstříku, NZ 9/2024, N 222/2023" ve formě notářského zápisu o splnění požadavků pro zápis příslušných změn týkajících se akcionářského vkladu do obchodního rejstříku "zvýšení základního kapitálu společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s.).</p> <p>V průběhu ledna a února 2024 byly s účetním svazku a hlavní účetní společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s dořešeny záležitosti účetní a uplatnění DPH (podle § 56 odst. 6 zákona o DPH) dle uzavřené dohody.</p> <p>V průběhu března byl s právníkem společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s řešen tisk akcií.</p> <p>Dne 29.04.2024 převzal protokolárně na základě "Předávajícího protokolu o předání a převzetí kmenových akcií na jméno v listinné podobě" předseda svazku v sídle společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s kmenové akcie na jméno v listinné podobě v celkové hodnotě 92.282.000 Kč</p> <p>K rozdělení akcií Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou mezi členské obce svazku Horní Čermnou a Dolní Čermnou je nutné projednání a schválení valnou hromadou společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. Vzhledem k probíhajícím soudním jednáním mezi společnostmi Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s a některými minoritními akcionáři bude tato záležitost odsunuta po jejich dořešení, pravděpodobně na rok 2025.</p> <p>Na rok 2025 se tedy odsouvá i proces zrušení a likvidace svazku.</p> <p>Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou na svém jednání dne 30.12.2024 usnesením č. 3.2. ukládá předsedovi svazku, aby v potřebném termínu zajistil zaslání žádosti společnosti Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. o převod akcií společnosti na členské obce svazku tak, aby byl projednán na jednání valné hromady společnosti v červnu 2025.</p>
Schvalování účetní závěrky	<p>Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou na svém jednání dne 27.06.2024 schválila usnesením č. 2.1.1. účetní závěrku Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 ve zisk výši 26.375,37 převeden na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období (schváleno usnesením č. 2.1.2).</p>

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 Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou 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 Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	20,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	32,33 %
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 přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
 - 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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou o počtu 8 stran byl seznámen dne 26.03.2025 místopředseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou

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