



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek kanalizace Třebařov, IČ: 72564245 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24.09.2024 (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 **01.08.2024**.

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

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **26.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Třebařov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

DSO Svazek kanalizace Třebařov zastupoval:

předseda svazku: Martin Driml

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 11.12.2023 do 29.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.3.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.3.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.8.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.8.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.9.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.10.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.11.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.8.2024 a ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Valná hromada dne 28.2.2015 schválila kompetence předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou svazku dne 28.12.2023 v příjmové části ve výši 2 350 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 050 500,- Kč a financování ve výši -300 000,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 29.12.2023.

	Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích dne 30.11.2021, schválen valnou hromadou svazku dne 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v členských obcích dne 16.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 15.5.2024 - 9.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 5.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 6.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9015591/0710, výpis ze dne 28.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 3657677319/0800, výpis ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-3020260217/0100, výpis ze dne 30.6.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231. Bankovního účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 35-3657677319/0800, výpis ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech fondů ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 27.8.2012 - účetní - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Za rok 2024 veden programem GINIS Express.
Faktura	Faktura č. 9 ze dne 31.1.2024 za čerpadlo na částku 180 005,65 Kč se splatností dne 14.2.2024. Předpis zaúčtován zápisem 501/321, faktura byla uhrazena dne 2.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2321 pol. 5139. Faktura č. 13 ze dne 12.2.2024 za čištění ČS Třebarov na částku 35 767,60 Kč se splatností dne 26.2.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, faktura byla uhrazena dne 15.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2321 pol. 5169. Faktura č. 32 ze dne 12.4.2024 za opravu a utěsnění kanalizačních šachet na částku 63 600,- Kč se splatností dne 26.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 26.4.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2321 pol. 5171. Faktura č. 47 ze dne 31.7.2024 za odstředění kalů na částku 32 995,45 Kč se splatností dne 14.8.2024. Předpis zaúčtován zápisem 5518/321, faktura byla uhrazena dne 14.8.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2321 pol. 5169. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis	Plán inventur ze dne 9.12.2024 včetně jmenování inventarizační

majetku a závazků	komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 30.12.2024. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 3.2.2025 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Za rok 2024 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 1 - 83.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2024 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 20240001 - 20241178.
Pokladní doklad	Pokladní doklady se týkají úhrady stočného - příjmy a výdaje na materiál.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu Ginis Express, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 - 161 za období 1-12/2024. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2024 a souhlasí se zůstatkem na účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu GINIS Express.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 456 052,74 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 197 ze dne 30.6.2024.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2024 - zpracování účetnictví a pokladny. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2024 - odborný dohled nad způsobem odvádění odpadních vod a jejich čištění na ČOV Tatenice. Dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2024 - správa a údržba ČOV.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 31.8.2023 na dobu neurčitou na pracovní úvazek 0,375 - referent majetkové správy s místem výkonu práce v Tatenicích - ČOV včetně platového výměru ze dne 1.9.2023 a ze dne 2.1.2024, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2510-2024 ze dne 20.9.2024 uzavřená se zhotovitelem díla MIVALT s.r.o. na zhotovení díla "Doplnění technologické kalové koncovky na ČOV Tatenice". Cena díla dle smlouvy činí 1 651 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla schválena předsednictvem svazku dne 9.9.2024. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 30.9.2024.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Svazek v roce 2024 realizoval 1 veřejnou zakázku. V rámci přezkoumání hospodaření bude u VZMR přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Doplnění technologie kalové koncovky na ČOV Tatenice". Osoba zastupující zadavatele: Profesionálové a.s, Hradec Králové. Výzva k podání nabídky, včetně zadávací dokumentace ze dne 23.7.2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 23.7.2024. Předpokládaná hodnota zakázky činí 1 993 000,- Kč bez DPH. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH.

	Lhůta pro doručení nabídek je 19.8.2024 do 14:00 hodin. Doručena byla 1 nabídka a byla zařazena do výběrového řízení. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10.9.2024, včetně prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů hodnotící komise - vybrána firma MIVALT s.r.o. s nabídkovou cenou 1 651 000,- Kč bez DPH. Zpráva zveřejněna na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 10.9.2024. Výsledek posouzení nabídky vybraného účastníka ze dne 10.9.2024, zveřejněno na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 10.9.2024. Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 10.9.2024 bylo zveřejněno na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 10.9.2024. S vybraným uchazečem - firmou MIVALT s.r.o. byla dne 20.9.2024 uzavřena smlouva o dílo (schválena předsednictvem svazku dne 9.9.2024), sjednaná cena díla v ní byla dodržena. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "nen.nipez.cz" dne 30.9.2024. Internetová adresa profilu zadavatele "nen.nipez.cz" byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Faktura č. 200241244 ze dne 13.12.2024 ve výši 1 997 710 Kč včetně DPH - datum splatnosti dne 12.1.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 27.12.2024. Na základě fakturace byla cena díla dodržena.
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 z předsednictva Svazku kanalizace Třebařov ze dne 30.9.2024.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 28.12.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024, ze dne 4.3.2024, ze dne 2.5.2024, ze dne 5.6.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení vkladu majetku do svazku, schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2023, ze dne 9.9.2024 - schválení smlouvy VB, schválení smlouvy o dílo, ze dne 18.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena valnou hromadou svazku dne 5.6.2024. 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 Svazek kanalizace Třebařov 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 kanalizace Třebařov za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	50,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,06 %
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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 svazku obcí Svazek kanalizace Třebařov o počtu 8 stran byl seznámen dne 26.03.2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek kanalizace Třebařov 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

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Svazek kanalizace Třebařov

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