



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou

IČ: 70983097

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

21.03.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 3.8.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Dříteč dne 24.10.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Dříteč dne 21.03.2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Jozef Petrevec - předseda svazku
Drahomíra Holmanová - účetní**

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 21.03.2024.

.

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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou dne čtvrtek 21. března 2024

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

Eva Baťková kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Ivana Horáková kontrolor 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,
- nevyklučuje 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:

- 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.

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou o počtu 6 stran byl seznámen dne 21.03.2024 předseda svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Svazek obcí pod Kunětickou 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 190 000,00 Kč, návrh rozpočtu zveřejněn od 21. 11. 2022 do 15. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno dne 8.6.2023, po schválení zveřejněno 16.6.2023 celkem příjmy a výdaje navýšení o 244 440 Kč, do výkazu bylo navedeno ve schválené výši RO č. 2 - schváleno dne 7. 12. 2023, po schválení zveřejněno dne 19. 12. 2023 celkem příjmy a výdaje navýšeny o 331 120,00 Kč, do výkazu bylo navedeno ve schválené výši
Schválený rozpočet	na rok 2023 schválilo zasedání rady svazku jako vyrovnaný ve výši 190 000,00 Kč do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě po schválení bylo zveřejněno dne 15.12. 2022 do 31.12.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	rada svazku obcí ze dne 26. 5. 2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn od 27. 4. 2020 nebylo sejmuto ze stránek svazku zveřejněno stále
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku zveřejněn v zákonném termínu od 10. 5. 2023 do 16. 6. 2023. Závěrečný účet za rok 2022 projednán na zasedání rady svazku dne 8. 6. 2023., Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 16. 6. 2023, ověřeno na internetových stránkách.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-14218561/0710 ve výši zůstatku 31 247,80 Kč , výše zůstatku 31 217,80 Kč k 31. 12. 2023, kontrola účtování za období 1 - 8/2023 v číselné řadě 1 - 9/2023 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 122383389/0800 ve výši zůstatku 279 601,37 Kč k 30.9.2023, výše zůstatku 33 379,10 Kč k 31. 12. 2023, kontrola účtování za období 1 - 9/2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 310 849,17 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 64 596, 90 Kč
Faktura	přijaté v číselné řadě 1 - 11/2023 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 31.10.2022 proškolení inventarizační komise dne 7. 12. 2023 zahájení inventarizace dne 2. 1. 2024 ukončení inventarizace dne 31. 1. 2024 zpráva z inventarizační komise dne 15. 3. 2024
Kniha došlých faktur	vedena na rok 2023 v číselné řadě 2301 - 2314
Pokladní kniha (deník)	svazek obcí nevede pokladní hotovost
Příloha rozvahy	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Účetní doklad	interní doklady v číselné řadě 9001 - 4 - účtování předpisu členských

	příspěvků, předpis DPP, vyúčtování poskytnuté dotace v roce 2022
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Dohody o provedení práce	DPP ze den 17. 3. 2023 - poradenská a konzultační činnost
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 9. 2023 č. OŽPZ/23/22915 rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 240 000,00 Kč (ve výši 70 % skutečných nákladů nejvýše 240 000,00Kč) příjem dotace zaúčtováno na položku 4222, dle výkazu FIN 2 - 12 zavedeno na položku 4222, termín vyúčtování 31. 12. 2023, vyúčtování ze dne 19. 12. 2023, přílohou vyúčtování je seznam faktur, výdajových dokladů a bankovních výpisů v celkové částce 571 120,00 Kč
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 8.12.2022 - rozpočet svazku na rok 2023 ze dne 16. 3. 2023 - projekty, akce na rok 2023 ze dne 8. 6. 2023 - závěrečný účet za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, Zpráva z přezkumu hospodaření ,RO č1/2023 ze dne 14. 9. 2023 - projekty 2023, ze dne 7. 12. 2023 - RO č. 2/2023, rozpočet na rok 2024
Účetní závěrka za rok 2022	účetní závěrka svazku obcí za rok 2022 schválena na ZO dne 8. 6. 2023 protokol vyhotoven