



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Přeloučska

IČ: 48157074

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28.08.2023 jako Dílčí přezkoumání

01.03.2024 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 03.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v kanceláři KrÚ Pardubického kraje dne 28.08.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v kanceláři KrÚ Pardubického kraje dne 1.3.2024.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontrolor : Bc. Ivana Horáková – dne 28.8.2023

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: Bc. Irena Burešová - předsedkyně svazku

Lic. Olga Štanclová - účetní svazku

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 01.03.2024..

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 %
- 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

Pardubice dne 01.03. 2024

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

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 zápise 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:

- 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 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 Přeloučska o počtu 6 stran byla seznámena dne 1.3.2024 předsedkyně svazku.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Svazek obcí Přeloučska
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 návrh rozpočtu zveřejněn na stránkách Svazku obcí Přeloučska od 23. 11. 2022 do 14. 1. 2023 , návrh rozpočtu před schválením byl zveřejněn u všech členských obcí ve dnech 23.11. 2022 - 14. 1. 2023
Rozpočtová opatření	1/2023 schválila valná hromada dne 19. 6. 2023 usnesením č. C/3, zveřejněno na Svazku obcí Přeloučska
Schválený rozpočet	Valná hromada Svazku obcí Přeloučska schvaluje dne 13. 12. 2022 rozpočet na rok 2023 ve výši výdajů 500 000,00 Kč, rozpočet kryt v této výši položkou 8115, příjmy nebyly rozpočtovány. Krytí rozpočtu ověřeno na BÚ k 1. 1. 2023. Schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn od 13. 1. 2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2026 schválila valná hromada dne 9.12.2021 před schválením byl zveřejněn u všech členských obcí ve dnech 22.11. - 9.12.2021 schválila valná hromada dne 9.12.2021
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2022 schválila valná hromada dne 19. 6. 2023 výrokem bez výhrad. Před projednáním byl zveřejněn včetně zprávy o přezkoumání u všech členských obcí ve dnech 31. 5. 2023 - 19. 6. 2023. Po schválení zveřejněn na stránkách ve formě návrhu beze změn.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 90931561/0100 ve výši zůstatku 8 446 047,77 Kč k 30.6.2022, ve výši zůstatku 714 488,51 Kč k 31.12.2023 portfoliový účet vedený u KB a.s. č.ú. 056A000472 ve výši zůstatku 6 611,03 Kč k 30. 6. 2023, ve výši zůstatku 5 058,97 Kč k 31.12.2023 zůstatky ověřeny na výkaz rozvahy 231 a výkaz Fin 2-12M k 30. 6. 2023, ověřeno k 31.12.2023 na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M v celkové výši 719 547,48 Kč
Faktura	FP č. 2023410618, ze dne 4.4. 2023, dodavatel Gordic distributor, Jihlava , datum splatnosti 18. 4. 2023, částka 4 498,18, účtováno 518/321, faktura uhrazena převodním příkazem dne 5. 4. 2023, účtováno 321/231 - datum splatnosti dodržen
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur sestaven ze dne 17.12.2023 směrnice o provedení inventarizace ze dne 1.12.2011 proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2023 okamžik zahájení a ukončení provedení inventarizace ze dne 17.1.2024 zpráva o provedení inventarizace ze dne 18.1.2023 včetně porovnávací tabulky dle jednotlivých účtů dle stavu účetního na skutečný stav
Kniha došlých faktur	vedena tabulkově v číselné řadě 1 - 4 faktury za účetní program Gordic
Pokladní doklad	příjmový účetní doklad č. 000002001 v celkové částce 20 000,00 Kč, příjem peněz do pokladny , účtováno 261/262 ze dne 5. 7. 2023

	výdajový pokladní doklad č. 000002002 v celkové částce 19 998,00 Kč, občerstvení VHP SOP, účtováno 513/261 ze dne 5. 7. 2023 jednotlivé doklady obsahovaly předeepsané náležitosti
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník veden v číselné řadě příjmových dokladů 1 /23 PPD a výdajových dokladů 1/23 VPD - 5 k dílčímu přezkumu hospodaření je evidován pouze jeden doklad příjmový (PPD) a jeden výdajový (VPD). dle pokladního deníku zůstatek k 19. 6. 2023 v celkové částce 13 770,00 Kč, ověřeno na výkaz rozvahy a Fin 2- 12M pokladní zůstatek k 31.12.2023 ve výši 152,00 Kč, ověřeno dle výkazu rozvahy k 31.12.2023 - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023, k 31.12.2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023, k 31.12.2023
Účetní doklad	přeúčtování HV - účetní doklad č. 0000007001 v částce 211 700,53 Kč, účtování 431/432 rozdělení dividend - účetní doklad č. 0000003001v částce 7 600 000,00, účtováno 572/349 poplatky za správu a vedení portfolia - účetní doklad č. 0000009001 v částce 835,40 Kč a 0000009002 v celkové částce 835,40 Kč, účtováno 518/231
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním dokladu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 6. 2023, k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2023, k 31.12.2023
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o vedení účetnictví, směrnice o inventarizaci
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 13. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, schvalování odměn členů Rady ze dne 19. 6. 2023 - závěrečný účet za rok 2022, Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022, účetní závěrka, RO č. 1/2023
Nespecifikován	na rok 2022 valná hromada svazku schválila dne 19.6.2023 , protokol účetní závěrky vyhotoven
Odměňování	Odměny členů rady schváleny na valné hromadě dne 13. 12. 2022 s platností os 1. 1. 2023