



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko

IČ: 70847517

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02.11.2023 jako dílčí přezkoumání

03.04.2024 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 14. 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 Rohovládova Bělá**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohovládova Bělá dne 3. 4. 2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacuřová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická

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: Ing. Josef Štěpanovský - předseda svazku

Mgr. Martina Zabranská - administrátorka svazku

Dagmar Kašparová - 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 3. 4. 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 1,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko dne středa 3. dubna 2024

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

Helena Lacušová kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Pavla Netolická 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, 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 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko
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	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 21. 11. 2022 do 7. 12. 2022 také v elektronické podobě ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schváleno valnou hromadou ze dne 6. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 6. 6. 2023 RO č. 2/2023 - schváleno valnou hromadou ze dne 29. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 27. 12. 2023 Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	usnesením Valné hromady svazku obcí ze dne 1. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 456 000,- Kč a výdajové části ve výši 260 000,- Kč, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 12. 12. 2022 do výkazu Fin zavedeno ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn od 15. 11. 2022 - 7. 12. 2022 střednědobý výhled na roky 2024 - 2028 schválený Valnou hromadou dne 1. 12. 2022 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách zveřejněn od 7. 12. 2022
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 19. 5. 2023 - 30. 6. 2023 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě. Valná hromada svazku obcí ze dne 6. 6. 2023 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách DSO od 30. 6. 2023.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. č.ú. 1208003359/0800 v číselné řadě 001 - 009 za období 1 - 9/2023 včetně účtování za 7- 9/2023 pod č. řadou 500007 - 500009 Zůstatek ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 - Základní běžný účet v rozvaze k danému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 24. 1. 2020 - pokladna a internetové bankovníctví
Faktura	kontrola došlých faktur 1-3 včetně účtování předpisů kontrola vydaných faktur 1 - 6 včetně účtování předpisů FD 5 VS 2023001 ze dne 15. 12. 2023 Truhlářství Jiří Machač splatná 30. 12. 2023 ve výši 103 300,- Kč byla uhrazena dne 27. 12. 2023 účtováno na položku 3639/5171 a předpis 511/321 FD 6 VS 202300067 ze dne 21. 12. 2023 Neonkov s.r.o. splatná 5. 1. 2024 ve výši 499 343,- Kč byla uhrazena dne 14. 12. 2023 a 22. 12. 2023 účtováno na položku 3639/6121 a předpis 042/321
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 29. 11. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 29. 11. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 11. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 1. 1. 2024 a ukončena 11. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 6
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 10
Pokladní doklad	pokladní doklady 1 - 3
Pokladní kniha (deník)	za období od 01 - 10/2023 - vedena v tabulce excel - v č. řadě příjmů a výdajů 1 - 3 Zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 - souhlasí na stav rozvahového účtu k danému datu.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 - Hospodářský výsledek za rok 2022 schválen v rámci účetní závěrky usnesením rady 6. 6. 2023 a přeúčtován na účet 432 ve výši 28 703,- Kč ve výši
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 7. 12. 2020 - schváleny valnou hromadou dne 17. 12. 2020 - účinnost od 1. 1. 2021 Těmito stanovami se ruší předcházející stanovy ze dne 3. 12. 2019 Sdělení KÚ PK o přijetí nového znění stanov ze dne 22. 2. 2021
Darovací smlouvy	Darovací smlouva 16/2023 ze dne 7. 6. 2023 na poskytnutí daru pro obec Živanice - movitý majetek ukazatele rychlosti, herní prvek a zatravnovací deska v zůstatkové ceně 63 853,40 Kč - vyřazeno z majetku dokladem č, 420006 - smlouva projednána valnou hromadou dne 6. 6. 2023 Darovací smlouva 12/2023 ze dne 20. 6. 2023 na poskytnutí daru pro obec Rohovládova Bělá - movitý majetek ukazatel rychlosti a pětiboká lezecká sestava TIM v zůstatkové ceně 57 176,- Kč - vyřazeno z majetku dokladem č, 420007 - smlouva projednána valnou hromadou dne 6. 6. 2023

Dohody o provedení práce	<p>DPP č. 41/2022 ze dne 20. 12. 2022 - správa prodejních stánků, správa party stanu - pracovní poměr schválen radou svazku dne 20. 12. 2022</p> <p>DPP č. 39/2022 ze dne 20. 12. 2022 - vedení účetnictví - pracovní poměr schválen radou svazku dne 20. 12. 2022</p> <p>DPP č. 40/2022 ze dne 20. 12. 2022 - zajištění administrativního chodu, vedení projektu "Obnova veřejných prostranství mikroregionu Bohdanečsko - pracovní poměr schválen radou svazku dne 20. 12. 2022</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ev. č. OŽPZ/23/22908 ze dne 31. 7. 2023 na přijetí investiční dotace - položka 4222 ve výši 70 % skutečných nákladů, maximálně 340 000,- Kč na akci "Vybudování nového orientačního systému mikroregionu Bohdanečsko" - projednáno valnou hromadou 6. 6. 2023 - vyúčtování ze dne 28. 12. 202 - čerpáno v plné výši - celkové náklady 499 343,- Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji ev. č. OKSCR/23/21748 ze dne 27. 6. 2023 na přijetí neinvestiční dotace - položka 4122 ve výši 70 % skutečných nákladů, maximálně 70 000,- Kč na akci "Obnova doprovodného mobiliáře cyklotras podél Opatovického kanálu" - projednáno valnou hromadou 27.4. 2023 - vyúčtování ze dne 28. 12. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 103 300,- Kč</p>
Smlouvy ostatní	<p>Usnesením valné hromady dne 6. 6. 2023 byla schválena smlouva na založení vkladového účtu u České spořitelny a.s. ve výši 500 000,- Kč na 6 měsíců - účtováno na termínovaných vkladech - rozvahový účet 244</p> <p>Předložena smlouva ze dne 7. 6. 2023</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice o oběhu účetních dokladů od 1. 1. 2021</p> <p>Směrnice o evidenci majetku od 1. 1. 2021</p> <p>Směrnice k opravným položkám od 1. 1. 2021</p> <p>Směrnice pro časové rozlišení účetních případů od 1. 1. 2021</p> <p>Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji od 1. 1. 2021</p> <p>Směrnice o inventarizaci od 1. 1. 2021</p> <p>Odpisový plán od 1. 1. 2021</p> <p>Směrnice o finanční kontrole od 1. 1. 2008 pro rok 2023 beze změn</p>
Výsledky kontrol založených organizací	<p>Zápis z jednání kontrolní komise Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 6. 6. 2023 - kontrola vedení účetnictví, výkazy - bez závad</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápisy z jednání Rady Svazku:</p> <p>ze dne 20. 12. 2022 - schválení DPP na rok 2023</p> <p>ze dne 17. 1. 2023</p> <p>ze dne 27. 4. 2023</p> <p>ze dne 6. 6. 2023 - účetní závěrka za rok 2022</p> <p>ze dne 29. 11. 2023 - schválení DPP na rok 2024</p>

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy z jednání Valné hromady Svazku: ze dne 1. 12. 2022 - rozpočet svazku na rok 2023, volba orgánů svazku, plán činnosti na rok 2023, členský příspěvek na r. 2023, střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028 ze dne 6. 6. 2023 - závěrečný účet svazku za r. 2022, RO č.1/2023, darovací smlouva, dotace POV, termínovaný vklad ze dne 29. 11. 2023 - RO č.2/2023, rozpočet svazku na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2029, vkladový účet
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO bylo předloženo. Svazku za r. 2022 daňová povinnost nevznikla