



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko

IČ: 70847517

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

06.10.2022 jako Dílčí přezkoumání

23.03.2023 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 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohovládova Bělá dne 6. 10. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohovládova Bělá dne 23. 3. 2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- 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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Václav Fišer - místopředseda svazku

Dagmar Kašparová - účetní svazku

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 23. 3. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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, 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 0,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rohovládova Bělá dne 23. března 2023

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,
- 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, 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s místopředsedou svazku dne 23. 3. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 7 stran převzal místopředseda svazku Ing. Václav Fišer.

Ing. Václav Fišer

.....
místopředseda svazku dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis místopředsedy dobrovolného
svazku obcí

Dagmar Kašparová

.....
účetní svazku



.....
podpis účetní svazku

Převzal dne: 23. 3. 2023

Rohovládova Bělá dne 23. března 2023

Ing. Václav Fišer

.....
místopředseda svazku dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis místopředsedy dobrovolného
svazku obcí

Regionální svazek Bohdanečsko
Masarykovo nám. 1
533 41 L. Bohdaneč

Vyvěšeno dne: 19. 5. 2023
Sejmuto dne: 30. 6. 2023

Na elektronické úřední desce vyvěšeno dne: 19. 5. 2023
sejmuto dne: 30. 6. 2023

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 29. 11. 2021 do 16. 12. 2021 také v elektronické podobě ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 - schváleno radou svazku obcí ze dne 24. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 24. 5. 2022 RO č. 2/2022 - schváleno radou svazku obcí ze dne 11. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 19. 10. 2022 Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	usnesením Valné hromady svazku obcí ze dne 17. 12. 2021 jako přebytkový v příjmové části ve výši 457 000,- Kč a výdajové části ve výši 445 000,- Kč, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22. 12.2021 do výkazu Fin zavedeno ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn od 29. 11. 2021 - 16. 12. 2021 střednědobý výhled na roky 2023 - 2027 schválený Valnou hromadou dne 16. 12. 2021 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách zveřejněn od 22. 12.2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 6. 5. 2022 - 24. 5. 2022 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě. Valná hromada svazku obcí ze dne 24. 5. 2022 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách DSO od 20. 6. 2022.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. č.ú. 1208003359/0800 v číselné řadě 001 - 009 za období 1 - 9/2022 včetně účtování za 4-9/2022 pod č. řadou 500004 - 500009 Zůstatek ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2022 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
Evidence majetku	předloženy protokoly o vyřazení majetku na základě darovacích smluv
Faktura	Kontrola faktur došlých 1-6 a vydaných 1-13 DF č. 863/2022 ze dne 5. 12. 2022 - splatnost 19. 12. 2022 Správa a údržba silnic Pardubického kraje - Revitalizace hřbitovů mikroregionu Bohdanečsko ve výši 326 845,20,-Kč, uhrazeno dne 15. 12. 2022 z účtu ČS, zaúčtováno na pol. 3639.5171
Hlavní kniha	předložena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 20. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 1. 2023 bez

	inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 10. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022, vedena v tabulce excel v číselné řadě č. 1 - 8
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022, vedena v tabulce excel v číselné řadě č. 2022001 - 2022019
Pokladní kniha (deník)	za období od 01 - 12/2022 - vedena v tabulce excel - v č. řadě příjmů a výdajů 1 - 5 Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 30. 9. 2022 nulový zůstatek - ověřeno na zápis v pokladní knize, bez rozdílů. Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2022 zůstatek ve výši 250,- Kč - ověřeno inventarizací.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účetní deník	za období 6-9/2022 a 11-12/2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 - Hospodářský výsledek za rok 2021 schválen v rámci účetní závěrky a přeúčtován na účet 432 ve výši 181 907,53 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 ze dne 24. 5. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-Kč pro MAS Bohdanečsko z.s. na akci cykloorientačního závodu „Frčí to“ schváleno radou svazku dne 7. 4. 2022 Darovací smlouva ze dne 25. 4. 2022 na movitý majetek (ukazatel rychlosti) pro obec Pravy . Projednáno valnou hromadou dne 16. 12. 2021.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 29. 11. 2021 - správa prodejních stánků, správa party stanu - pracovní poměr schválen radou svazku dne 16. 11. 2021 DPP ze dne 29. 11. 2021 - vedení účetnictví - pracovní poměr schválen radou svazku dne 16. 11. 2021 DPP ze dne 29. 11. 2021 - zajištění administrativního chodu, vedení projektu "Obnova veřejných prostranství mikroregionu Bohdanečsko - pracovní poměr schválen radou svazku dne 16. 11. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" OKSCR/21/73774 ze dne 15. 9. 2021 - neinvestiční na akci "Doplnění a obnova doprovodného mobiliáře cyklotras podél Opatovického kanálu" ve výši 50 000,- Kč max. ve výši 70 % skutečných nákladů - dotace schválena Radou svazku dne 12. 8. 2021 - předloženo vyúčtování ze dne 29. 6. 2022 - celkové náklady na akci ve výši 149 030,- Kč - dotace čerpána v plné výši Smlouva o poskytnutí dotace z POV ze dne 11. 7. 2022 ev. č. OŽPZ/22/22786 - investiční 4222 ve výši 129 000,- Kč a neinvestiční ve výši 71 000,- Kč na akci "Revitalizace hřbitovů mikroregionu

	Bohdanečko" - schválena usnesením rady svazku 24. 5. 2022 - vyúčtování do 31. 12. 2022 - předloženo vyúčtování ze dne 29. 12. 2022 - celkové náklady na akci ve výši 200 000,- Kč - dotace čerpána v plné výši
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů od 1. 1. 2021 Směrnice o evidenci majetku od 1. 1. 2021 Směrnice k opravným položkám od 1. 1. 2021 Směrnice pro časové rozlišení účetních případů od 1. 1. 2021 Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji od 1. 1. 2021 Směrnice o inventarizaci od 1. 1. 2021 Odpisový plán od 1. 1. 2021 Směrnice o finanční kontrole od 1. 1. 2008
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis z jednání kontrolní komise Regionálního svazku obcí Bohdanečko ze dne 24. 5. 2022 - kontrola vedení účetnictví, výkazy - bez závad
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Rady Svazku: ze dne 12. 8. 2021 - dotace od PK ze dne 7. 4. 2022 - finanční dar ze dne 24. 5. 2022 - schválení účetní závěrky za r. 2021, RO č. 1/2022, dotace POV ze dne 11. 10. 2022 - smlouva o dílo, RO č.2/2022 ze dne 20. 12. 2022
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy z jednání Valné hromady Svazku: ze dne 16. 12. 2021 (hlasování per rollam) - rozpočet svazku na r. 2022, střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027, plán činnosti na r. 2022, členský příspěvek na r. 2022 ze dne 24. 5. 2022- závěrečný účet svazku za r. 2021 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
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO bylo předloženo. Svazku za r. 2021 daňová povinnost nevznikla
Účetní závěrka	schválena usnesením Rady svazku dne 24. 5. 2022 protokol o schválení předloženo