



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Zájmové sdružení obcí Borovsko

IČ: 70828342

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 14.12.2022 do 14.12.2022 jako dílčí přezkoumání

od 28.03.2023 do 28.03.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 14.12.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 28.03.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Jaroslav Šimon - zástupce jednatele DSO

Hana Straková - účetní DSO

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 28.3.2023.

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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Zájmové sdružení obcí Borovsko dne úterý 28. března 2023

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:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor

Martina Šiborová

 Digitální podpis:
29.03.2023 08:52

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

 Digitální podpis:
29.03.2023 08:36

.....
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, 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 se zástupcem jednatele DSO p. Jaroslavem Šimonem dne 28.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Zájmové sdružení obcí Borovsko o počtu 6 stran obdržel zástupce jednatele DSO p. Jaroslav Šimon prostřednictvím datové schránky.

Jaroslav Šimon

.....
zástupce jednatele DSO

Jaroslav
Šimon

Digitálně podepsal
Jaroslav Šimon
Datum: 2023.03.29
10:27:52 +02'00'

.....
podpis zástupce jednatele DSO

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 22.11.2021 do 8.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na zasedání valné hromady dne 7.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 3.1.2023. Rozpočtové opatření bylo zaneseno do výkazu Fin 2-12M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou svazku dne 8.12.2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 0,- Kč, ve výdajové části ve výši 203 201,- Kč a financování ve výši 203 201,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 16.12.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 22.11.2021 do 8.12.2021, sestaven na roky 2022 - 2025, schválen valnou hromadou svazku dne 8.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 16.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 13.6.2022 - 29.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 29.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.7.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB a.s., účet č. 27-1733220267/0100 ze dne 30.9.2022, výpis ze dne 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 28.11.2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 16.1.2023 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 2 ze dne 30.6.2022 – přeúčtování výsledku hospodaření roku 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.11.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek

	roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z valné hromady svazku ze dne 8.12.2021 – schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu svazku, ze dne 29.6.2022 – schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2021, ze dne 7.12.2022 - rozpočet na rok 2023, rozpočtový výhled, RO1, plán inventur.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč.
Schválení účetní závěrky	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena valnou hromadou svazku dne 29.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.