



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Kraj Smetany a Martinů

IČ: 68211384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

25.04.2024 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 města Poličky dne 9. 11. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Poličky dne 25. 4. 2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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. Naděžda Šauerová - ředitelka DSO
Marcela Jandíková - 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.

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 0,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Polička dne čtvrtek 25. 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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Kraj Smetany a Martinů o počtu 7 stran byla seznámena dne 25. 4. 2024 ředitelka DSO.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Kraj Smetany a Martinů byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Kraj Smetany a Martinů
- 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 zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno valnou hromadou dne 7. 6. 2023 a zveřejněno od 8. 6. 2023 RO č. 2 schváleno valnou hromadou dne 29. 11. 2023 a zveřejněno od 4. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2023 byl schválen valnou hromadou dne 30. 11. 2022 jako schodkový příjmové části ve výši 61 000,- Kč a výdajové části ve výši 71.000,- Kč. Schodek byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let ve výši 10 000,- Kč položka 8115 Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 12. 2022
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2025 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 18. 11. 2021 do 6. 12. 2021 schválen valnou hromadou dne 6. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7. 12. 2021 sestaven na r. 2024 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022, schválen valnou hromadou dne 30. 11. 2022. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 12. 2022.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním od 23. 5. 2023 do 16. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 a schválen valnou hromadou dne 7. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 8. 6. 2023
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 2414754389/0800 za leden - září 2023 včetně účtování a předložen ke dni 31. 12. 2023 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Faktura	FD VS 2023210935 ze dne 23. 6. 2023 SKH Sebranice s.r.o. na nákup Traktor Kubota splatná 8. 7. 2023 ve výši 326 700,- Kč uhrazena 7. 7. 2023 - FD zálohová VS 230800002 ze dne 9. 5. 2023 Kostelecký Pardubice, s.r.o. na nákup Traktor Kubota splatná 10. 6. 2023 ve výši 182 047,-

	<p>Kč uhrazena 9. 6. 2023 FD VS 230100229 ze dne 12. 6. 2023 Kostelecký Pardubice, s.r.o. na nákup Traktor Kubota splatná 30. 6. 2023 ve výši 132 541,- Kč uhrazena 30. 6. 2023</p> <p>FD VS 239000234 ze dne 19. 7. 2023 JD ROZHLASY s.r.o. na prodej a montáž nabíjecí sanice pro elektrokola splatná 2. 8. 2023 ve výši 427 840,- Kč byla uhrazena 2. 8. 2023</p>
Hlavní kniha	předložena k 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 5. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023 jmenování náhradního člena dne 2. 1. 2024</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023</p> <p>inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 29. 1. 2024</p> <p>zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí</p>
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena programem FENIX - v č. řadě 1- 12
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 18
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	<p>předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023</p> <p>Převod hospodářského výsledku za rok 2022 ztráta ve výši -14 376,09 Kč na účet 432 dokladem č. 638 ze dne 9. 6. 2023. Schváleno v rámci účetní závěrky Kontrolní komisí dne 7. 6. 2023</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Stanovy svazku ze dne 3. 6. 2015</p> <p>Orgány svazku: valná hromada, výkonný výbor, ředitel a kontrolní komise (schvaluje mj. účetní závěrku svazku)</p> <p>Svazek má 14 členských obcí.</p> <p>Dodatek č. 1 schválen valnou hromadou dne 12. 6. 2019</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 3. 1. 2023 - zpracování a podání žádosti na projekt budování infrastruktury CR v Pardubickém kraji na dobu určitou do 31. 3. 2023</p> <p>DPP ze dne 1. 7. 2023 - realizace získaných dotací od PK a vyúčtování dotace POV 2023</p> <p>DPP ze dne 3. 4. 2023 - realizace žádosti na projekt budování infrastruktury CR v Pardubickém kraji - nabíjecí stanice na elektrokola, spolupráce při auditu svazku, příprava jarní valné hromady</p> <p>DPP ze dne 4. 1. 2023 - vedení účetnictví na dobu určitou do 31. 3. 2023</p> <p>DPP ze dne 3. 4. 2023 - vedení účetnictví na dobu určitou do 30. 6. 2023</p> <p>DPP ze dne 1. 7. 2023 - vedení účetnictví na dobu určitou do 29. 9. 2023</p>

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ev. č. OŽPZ/23/22891 ze dne 6. 6. 2023 - investiční dotace položka 4222 na akci "Komunální technika pro údržbu veřejných prostranství obcí Kraje Smetany a Martinů" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 290 000,- Kč - vyúčtování ze dne 8. 8. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 641 288,- Kč</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu " Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji " ev. č. OKSCR/23/21736 ze dne 4. 5. 2023 - investiční dotace položka 4222 na projekt "Nabíjecí stanice na elektrokola" ve výši 209 641,- Kč maximálně 70 % skutečných nákladů - vyúčtování dotace dne 20. 10. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklad na projekt 427 840,- Kč</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<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>Organizační směrnice na pravidla rozpočtu, oběh účetních dokladů, majetek, inventarizace, odpisový plán, kontrolní činnost, časové rozlišení zadávání zakázek malého rozsahu a podpisové vzory Kontrolní činnost svazku dne zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 1. 7. 2020.</p>
<p>Výsledky kontrol založených organizací</p>	<p>Zápis z kontrolní komise ze dne 7. 6. 2023 - schválení účetní závěrky bez závad</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>zápis kontrolní komise svazku ze dne 7. 6. 2023 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2022 protokol o schválení předložen</p>
<p>Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení</p>	<p>zápisy valné hromady ze dne 30. 11. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026, rozpočet na r. 2023 ze dne 7. 6. 2023 - závěrečný účet 2022, účetní závěrka 2022, RO č. 1, POV ze dne 29. 11. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027, rozpočet svazku na rok 2024, RO č.2/2023</p>