



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor

IČ: 71005315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19.12.2023 jako dílčí přezkoumání

20.05.2024 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 Valy dne 19. 12. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 20. 5. 2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- 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: Dušan Doležal - předseda svazku

Bc. Jana Petržilková - 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 20. 5. 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 1,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Valy dne 20. května 2024

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

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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, 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 DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 6 stran byl seznámen dne 20. 5. 2024 předseda svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor
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 r. 2023 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání v orgánu svazku od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022, zveřejněn také na internetových stránkách svazku. |
| Rozpočtová opatření | RO č. 01/2023 schváleno výkonnou radou svazku dne 28. 6. 2023, zveřejněno od 4. 7. 2023 RO č. 02/2023 schváleno výkonnou radou svazku dne 11. 10. 2023, zveřejněno od 16. 10. 2023 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na r. 2023 byl schválen výkonnou radou svazku dne 6. 12. 2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 219.000,- Kč. Do výkazu FIN 2-12 M zaveden ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 6. 12. 2022, zveřejněn doposud. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2024 - 2026 návrh zveřejněn všemi členskými obcemi od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022, zveřejněn také na internetových stránkách svazku schválen výkonnou radou svazku dne 6. 12. 2022 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku od 6. 12. 2022 |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí v rozmezí od 29. 3. 2023 do 20. 4. 2023, také v elektronické podobě. Schválen výkonnou radou svazku dne 19. 4. 2023 bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 4. 2023, zveřejněn doposud. |
| Bankovní výpis | Výpisy běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. - č. účtu 173851276/0300 a za období 01 - 12/2023 vč. účtování a ke dni 30. 9. |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>2023 a 31. 12. 2023</p> <p>Výpisy běžného účtu vedeného u ČNB - č. účtu č. 94-14015561/0710 a za období 01 - 12/2023, vč. účtování a ke dni 29. 9. 2023 a 29. 12. 2023</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2023 a ke dni 31. 12. 2023.</p> |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | ze dne 1. 6. 2012 - účetní obce za pokladní hotovost a internetového bankovníctví |
| Faktura | <p>faktury vydané za období 01 - 12/2023 - v číselné řadě 100001 - 100011, vč. zaúčtování předpisů i plateb</p> <p>DF č. 202354 ze dne 9. 10. 2023, splatná dne 24. 10. 2023 - Stavební firma Čermák s.r.o., Valy - dle SOD - Obec Jedousov - revitalizace hřbitovů - II. etapa - 415.322,- Kč, předpis zaúčtován dokladem č. 100007 ze dne 10. 10. 2023 účetním zápisem 511/321, uhrazena dne 25. a 26. 10. 2023</p> <p>faktury přijaté za období 01 - 12/2023 - v číselné řadě 200001 - 200025, vč. zaúčtování předpisů</p> |
| Hlavní kniha | za období 12/2023 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 22. 11. 2023, včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 20. 12. 2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31. 1. 2024, bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023</p> <p>inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 31. 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 | za r. 2023 - vedena programem v knize závazků v číselné řadě 100001 - 100011 |
| Kniha odeslaných faktur | za r. 2023 - vedena programem v knize pohledávek v číselné řadě 2312001 - 2312025 |
| Pokladní kniha (deník) | <p>pokladní kniha - za r. 2023 nebyly žádné příjmové ani výdajové pokladní doklady vystaveny, bez pohybu</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023</p> |
| Příloha rozvahy | sestavená ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 |
| Rozvaha | sestavená ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 |
| Účtový rozvrh | sestavený pro r. 2023 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023 |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>sestavený ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 16.769,50 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2022 usnesením výkonné rady svazku ze dne 19. 4. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 700001 ze dne 19. 4. 2023.</p> |
| Stanovy a osvědčení o registraci | <p>Smlouva o vytvoření DSO ze dne 21. 8. 2002</p> <p>Rozhodnutí o zápisu do registru svazku obcí ze dne 12. 11. 2002</p> |

| | |
|---|---|
| dobrovolných svazků obcí | Stanovy DSO ze dne 21. 8. 2002, vč. dodatku č. 1 - 8, poslední ze dne 25. 11. 2020 Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 17. 1. 2023 - nově zvolené statutární osoby svazku (zvolení na jednání výkonné rady svazku dne 6. 12. 2022). Orgány svazku: výkonná rada, představenstvo, předseda svazku, místopředseda svazku, kontrolní skupina svazku. |
| Dohody o provedení práce | ze dne 30. 12. 2022 do 31. 12. 2023 - administrativní a účetní práce ze dne 6. 12. 2022 do 31. 12. 2023 - práce spojené se zajištěním chodu svazku |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí dotace PK v rámci POV 2023+ ev. č. OŽPZ/23/22905 ze dne 13. 6. 2023 (pol. 4122) - neinvestiční dotace na akci "Revitalizace hřbitovů II. etapa" - na základě smlouvy poskytnuto ve výši 70% ze skutečných celkových nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však ve výši 340.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtováno dne 6. 12. 2023, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 751.958,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo ze dne 31. 7. 2023 uzavřená se zhotovitelem Stavební firma Čermák, s.r.o., Valy na zhotovení díla "Revitalizace hřbitovů II. etapa" - obec Jedousov - sjednaná cena díla ve výši 415.322,- Kč vč. DPH. Dle DF č. 202354 ze dne 9. 10. 2023 byla sjednaná cena díla dodržena. Faktura uhrazena dne 25. a 16. 10. 2023 ve dvou splátkách. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice pro časové rozlišování, o opravných položkách včetně dodatku a podrozvaze Směrnice o evidenci majetku, vnitřním kontrolním systémem, o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů Směrnice o oběhu účetních dokladů Odpisový plán včetně dodatku č. 1 Směrnice k finanční kontrole Pro r. 2023 nebyly směrnice aktualizovány. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Zpráva kontrolní skupiny za r. 2023 - kontrola vyúčtování smluvně vázaných prostředků, účetních doklady, dodržování obecně platných právních předpisů v oblasti hospodaření, kontrola úhrad členských příspěvků za r. 2023. |
| Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení | Výkonná rada: ze dne 6. 12. 2022 - rozpočet svazku na r. 2023, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026, členské příspěvky na r. 2023 ze dne 19. 4. 2023 - závěrečný účet za r. 2022, účetní závěrka za r. 2022 ze dne 28. 6. 2023 - RO č. 01/2023 ze dne 11. 10. 2023 - RO č. 02/2023 ze dne 22. 11. 2023 - členské příspěvky r. 2024, rozpočet na r. 2024 |
| Daňové přiznání | Daňové přiznání za rok 2022 předloženo, svazku daňová povinnost nevznikla. |
| Účetní závěrka | Účetní závěrka svazku obcí za rok 2021 schválena výkonnou radou svazku dne 19. 4. 2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen. |

