



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
za rok 2021
Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou

IČ: 70957291

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30. srpna 2021 jako Dílčí přezkoumání

15. února 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2021 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 30.08.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 15.02.2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Škůrek - jednatel DSO

Eva Kučírková - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 15.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 žádná závažná 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 2,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 88,21 %

Pastviny dne 15.02.2022

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal jednatel svazku Ladislav Škůrek

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ladislav Škůrek

.....
jednatel DSO

.....
podpis jednatele DSO

Eva Kučírková

.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Převzal dne 15.02.2022

Ladislav Škůrek

.....
jednatel DSO

ROZVOJ REGIONU OBČÍ ①
POD ZEMSKOU BRANOU
564 01 PASTVINY
IČO: 70957291
tel.: 465 637 252

.....
podpis jednatele DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 1.12. – 17.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, schválené jednatelem svazku dne 3.2.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 2.3.2021 č. 2/2021, schválené Výborem svazku dne 23.3.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 11.4.2021 č. 3/2021, schválené jednatelem svazku dne 21.4.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 12.5.2021 č. 4/2021, schválené jednatelem svazku dne 21.5.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 15.6.2021 č. 5/2021, schválené Výborem svazku dne 21.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 17.1.2022
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání Výboru svazku dne 17.12.2020 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 4.1.2021
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 1.12. – 17.12.2020, schválený na jednání ZO dne 17.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 4.1.2021 na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 3. – 21.12.2021, schválený na jednání ZO dne 21.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 14.1.2022
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh od 19.5. – 30.6.2021, schválený na jednání Výboru svazku dne 24.6.2021 s výrokem bez výhrad, závěrečný účet za rok 2020 je zveřejněný na internetových stránkách svazku od 30.6.2021
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB, ČS, z úvěrového účtu vedeného u ČS za leden - červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u ČNB, ČS, z úvěrového účtu vedeného u ČS za prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stavy rozvahových účtů 231 a 451 k 31.12.2021
Faktura	přijátá č. 1 - č. 12, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" přijátá č. 34 ke smlouvě o dílo na ručně malovanou mapu vydané faktury ke dni dílčímu přezkoumání nebyly vystaveny přijátá č. 60 - č.70, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis, úhrada" vydaná č. 12021 - č. 72021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis, inkaso"
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 21.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 21.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 4.2.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program

	Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 80 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 7 vydaných faktur, program Data IT
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za leden - červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování příjmový, výdajový za červenec - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2021 do 30.6.2021 se zaúčtováním u jednotlivých pokladních dokladů, program Data IT pokladní deník za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 se zaúčtováním u jednotlivých pokladních dokladů, program Data IT stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné, konečný zůstatek nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 5 ze dne 17.5.2021 (pojistné plnění z pojistné události) č. 6 ze dne 20.6.2021 (úhrada nájmu a záloh na služby dle smlouvy o nájmu bytu)
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtování na účtu 672 a 572 na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.6.2021 kontrola provázanosti účtování na účtu 672 a 572 na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO ze dne 7.5.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva č. OSV/21/70908 o poskytnutí účelové dotace v dotačním řízení na podporu sociálních služeb poskytovaných v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách ze dne 16.3.2021 ve výši 875.000,- Kč, na zajištění sociálních služeb na území Pardubického kraje v roce 2021. S použitím do 31.12.2021.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu bytu v bytovém domě s pečovatelskou službou č.p. 140 v Pastvinách, vybrána smlouva s nájemcem O.Z., nájem a zálohy na služby v měsíci červen vybrány ve výši dané smlouvou
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo ze dne 12.4.2021, předmět smlouvy: Ručně malovaná mapa technikou akryl okolí Pastvinské přehrady, včetně obcí Pastviny, Klášterec nad Orlicí, Kunvald, České Petrovice a Nekoř, cena předmětu 129.990 Kč bez DPH
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontrolní komise č. 1/2021 ze dne 1.7.2021, za období od 1.1.2021 – 30.6.2021 Výbor svazku 17.12.2020, 23.3.2021, 20.5.2021, 24.6.2021, 21.12.2021