



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

dobrovolného svazku obcí

Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou

IČ: 70957291

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

09.05.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022 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 03.08.2022 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 Pastviny 32, 564 01 Žamberk dne 21.09.2022 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí Pastviny 32, 564 01 Žamberk dne 09.05.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová (21.09.2022)

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 14.07.2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 09.05.2023.

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 4,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 28,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 91,47 %

Pastviny dne 09.05.2023

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:

Zdeňka Škarková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu nebo 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.

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 jednatelem dne 09.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou o počtu 6 stran převzal jednatel svazku Ladislav Škůrek.

Ladislav Škůrek

.....
jednatel dobrovolného svazku obcí


.....
podpis jednatele dobrovolného svazku
obcí

Eva Kučírková

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Převzal dne 09.05.2023

Ladislav Škůrek

.....
jednatel dobrovolného svazku obcí


.....
podpis jednatele dobrovolného svazku
obcí

ROZVOJ REGIONU OBCÍ
POD ZEMSKOU BRANOU
564 01 PASTVINY
IČO 70957281
0442/637 252 (495 637 252)

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	na rok 2022, zveřejněný od 3.12.2021 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 ze dne 28.3.2022, schválené jednatelem svazku dne 28.3.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 11.4.2022 č. 2/2022 ze dne 17.6.2022, schválené jednatelem svazku dne 17.6.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 14.7.2022 č. 3/2022 ze dne 14.11.2022, schválené jednatelem svazku dne 14.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 15.11.2022 č. 4/2022 ze dne 30.11.2022, schválené jednatelem svazku dne 30.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 30.11.2022
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání Výboru svazku dne 21.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 14.1.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 1.12. – 17.12.2020, schválený na jednání Výboru svazku dne 17.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 4.1.2021 na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 3.12. – 21.12.2021, schválený na jednání Výboru svazku dne 21.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 14.1.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 10.5.2022 dosud, schválený na jednání Výboru svazku dne 27.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 14.7.2022
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 451 k 30.6.2022 z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - červenec 2022, výpis č. 1 - č. 7, pohyby na účtu pouze poplatky banky, kontrolováno z pohledu účtování z úvěrového účtu vedeného u ČS za leden - srpen 2022, výpis č. 1 - č. 8, kontrolováno z pohledu účtování finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 451 k 31.12.2022
Faktura	přijata č. 1 - č. 53, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře (předpis, úhrada) k datu dílčího přezkoumání nebyla vystavena žádná faktura
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 14.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 14.11.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 2.2.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období od 1.1.2022 - 31.12.2022, č. 1 - 76
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 1.1.2022 - 31.12.2022, č. 1 - 7

Pokladní doklad	příjmový č. P/1 - č. P/20, výdajový č. V/1 - č. V/20, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č 1001 - č. 1008 za 11 - 12/2022: příjmový č. P26 - P 30, výdajový V27 - V35
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.8.2022 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT pokladní deník za období od 1.9.2022 do 31.12.2022 stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 31.8.2022 je totožný stav v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2022 je totožný
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtů 672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Rozhodnutí o registraci ze dne 26.2.2002, Změna v zápisu do registru ze dne 22.11.2004 Zakladatelská smlouva ze dne 12.2.2002
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy ze dne 7.5.2020
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z jednání Výboru svazku ze dne 21.12.2021, 27.6.2022, 14.11.2022, 15.12.2022 zápis z jednání Kontrolní komise č. 1/2022 ze dne 15.3.2022
Schvalování účetní závěrky	Výbor svazku dne 27.6.2022 schválil účetní závěrku DSO Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 899.278,58 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 1206 ze dne 30.6.2022