



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 svazku obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou

IČ: 70957291

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

16.04.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se SO) 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku obcí dne 02.11.2023 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku obcí od 16.04.2024 .**

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Škúrek - jednatel svazku obcí
Eva Kučířková – účetní svazku obcí

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 16.04.2024.

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 3,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 89,62 %

Pastviny dne 16.04.2024

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková


 Digitální podpis:
18.04.2024 19:03

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor

Zdeňka Fassnerová

 Digitální podpis: 18.04.2024 19:59

.....
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 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.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou o počtu 7 stran byl seznámen dne 16.04.2024 jednatel svazku obcí.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou
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, zveřejněný od 29.11.2022 – 29.1.2023
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené jednatelem svazku dne 31.3.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 13.4.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 24.6.2019 č. 2/2023 schválené jednatelem svazku dne 16.5.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 12.6.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 24.6.2019 č. 3/2023 schválené na jednání Výboru svazku dne 31.7.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 2.8.2023 č. 4/2023 schválené na jednání Výboru svazku dne 18.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 2.1.2024
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání Výboru svazku ze dne 15.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněny na internetových stránkách svazku dne 12.1.2023

Střednědobý výhled rozpočtu	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 na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněný od 29.11.2022 – 31.1.2023, schválený na jednání Výboru svazku dne 15.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 9.1.2023 na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněný od 29.11.2023 – 16.1.2024, schválený na jednání Výboru svazku dne 18.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 12.1.2024
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 22.5. – 30.6.2023, schválený na jednání Výboru svazku dne 21.6.2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28.6.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2023 a na vykázaný stav k 30.9.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-7219611/0710 za leden - září 2023, kontrolováno na zaúčtování bankovní výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS č. 176245159/0800 za leden - září 2023, kontrolováno na zaúčtování souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS č. 35-1212324319/0800 za leden - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování, bankovní účet na kauce bytů v Bytovém domě s pečovatelskou službou, finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 455-dlouhodobě přijaté zálohy bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-7219611/0710 za říjen - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování (měsíčně pouze bankovní poplatky ve výši 10 Kč) bankovní výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS č. 176245159/0800 za říjen - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČS č. 1212324319/0800 za leden - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování
Faktura	vydané faktury variabilní symbol č. 12023 až č. 62023, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" o předpisu a o inkasu pohledávky přijaté faktury zaevidované v knize došlých faktur pod číslem 1 až číslo 69, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" o předpisu a platbě závazku vydané faktury variabilní symbol č. 72023 až č. 82023, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" o předpisu a o inkasu pohledávky přijaté faktury zaevidované v knize došlých faktur pod číslem 70 až číslo 84, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" o předpisu a platbě závazku
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 09/2023 základní účetnictví za období 12/2023, program Data IT stavy na SU, AU za období za 01.01.2023 - 31.12.2023, program

	Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 18.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 02.02.2024, ve zprávě uvedeno, že manko nebylo zjištěno
Kniha došlých faktur	kniha za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila k evidenci závazků, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 84 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši nula Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila k evidenci pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 8 faktur, k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur k 31.12.2023 uhrazeny, saldo účtu 311 k 31.12.2023 v objemu 119.533 Kč představovalo pohledávky za klienty Bytového domu s pečovatelskou službou
Pokladní doklad	výdajové (v/1 - v/26) a příjmové (p/1 - p/23) pokladní doklady, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 1001 - č. 1010) výdajové (v/27 - v/31) a příjmové (p/24 - p/28) pokladní doklady, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 1011- č. 1012)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník veden v modulu programu Data IT stav v pokladním deníku, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2023 je totožný pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 59 pokladních dokladů, z toho 31 výdajových dokladů a 28 příjmových dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 14.197 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtu 672 a 572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2023
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Rozhodnutí o registraci ze dne 26.2. 2002, Změna v zápisu do registru 22.11.2004 Zakladatelská smlouva ze dne 12.2.2002 Stanovy ze dne 7.5.2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 21.3.2023, Svazek obcí obdarovaný, Městys Mladkov dárce, peněžní dar v celkové výši 20.000 Kč určen jako příspěvek na údržbu lyžařských běžeckých stop v oblasti Mladkov,

	České Petrovice, Klášterec nad Orlicí, Pastviny a Nekoř připsán ve prospěch běžného účtu svazku vedeného u ČS dne 30.03.2023
Smlouvy ostatní	Smlouva o poradenství a odborné pomoci ze dne 18.12.2023, s úč. od 1.1.2024, na dobu určitou do 31.12.2025 mezi svazkem obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou, se sídlem Pastviny 32, 564 01 Žamberk a firmou REDEA ŽAMBERK s.r.o., se sídlem Divišova 669, 564 01 Žamberk na organizační poradenství, finanční poradenství, programové poradenství, informační činnosti, koordinace spolupráce s ostatními subjekty
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání Výboru svazku ze dne 15.12.2022, 20.2.2023, 1.6.2023, 21.6.2023, 31.7.2023, 12.10.2023, 18.12.2023 zápis z jednání Kontrolní komise ze dne 11.10.2023 - stav účtů ke dni 30.9.2023, splátka úvěru, webová prezentace pečovatelské služby, příspěvek na stravování zaměstnanců, poskytnutí dárkového poukazu, zvýšení nájemného v bytovém domě s pečovatelskou službou, mimořádný členský příspěvek Obce Klášterec nad Orlicí
Schvalování účetní závěrky	výbor svazku Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou na svém jednání dne 21.6.2023 schválil účetní závěrku dobrovolného svazku obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 589.381,95 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)