



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou

IČ: 70959633

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13. října 2021 jako Dílčí přezkoumání

31. ledna 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 17.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 13.10.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 31.01.2022.**

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: Petr Helekal - místopředseda svazku

JUDr. Hana Vágnerová - manažer 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 31.01.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dolní Čermná dne 31.01.2022

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 Pod Bukovou horou o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místopředseda svazku Petr Helekal

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 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 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.

Petr Helekal

.....
místopředseda DSO


.....
podpis místopředsedy DSO

JUDr. Hana Vágnerová

.....
manažer svazku


.....
podpis manažera svazku

Převzal dne 31.01.2022

Dobrovolný svazek obcí
POD BUKOVOU HOROU
561 53 Dolní Čermná 76
IČO 70959633
DIČ CZ70959633
-5-

Petr Helekal

.....
místopředseda DSO


.....
podpis místopředsedy 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 25.2.2021 - 31.3.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání Valné hromady ze dne 11.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách členských obcí 18.12.2020
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání Valné hromady dne 26.3.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2021 a 31.12.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný u čl. obcí od 20.11. – 20.12.2019, schválený na jednání Valné hromady ze dne 9.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách čl. obcí od 19.12.2019 na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný u čl. obcí od 1.12. – 18.12.2021, schválený na jednání Valné hromady ze dne 17.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách čl. obcí od 11.1.2022
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 17.5. – 30.6.2021, schválený na jednání Valné hromady dne 25.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách čl. obcí od 14.7.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	svazek využívá pro svoji činnost bankovní účet založený u FIO banky č. 2400205784/2010., finanční zůstatek na bankovním účtu k 30.9.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2021 bankovní výpisy z běžného účtu za leden - září 2021, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy účetními doklady Protokol o zaúčtování bankovního výpisu č. 001 - č. 009 finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021 bankovní výpisy z běžného účtu za říjen - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy účetními doklady Opis bankovního výpisu z rozúčtováním č. 010 - č. 012
Faktura	k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 8 došlých faktur, kontrolovány z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Likvidační lístek s účtováním o předpisu a úhradě" k datu dílčího přezkoumání zaevidovány 3 vydané faktury na nájem čističky odpadních vod a kanalizace za 1, 2, a 3 čtvrtletí, fakturovaná částka je v souladu s Koncesní smlouvou a se schváleným nájemným na rok 2021 (valná hromada dne 25.9.2020, usnesení č. 3.4.) fap č. 9 - č 20, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Likvidační lístek s účtováním o předpisu a úhradě fav č. 4 na nájem čističky odpadních vod a kanalizace za 1, 2, a 3 čtvrtletí, fakturovaná částka je v souladu s Koncesní smlouvou a se schváleným nájemným na rok 2021 (valná hromada dne 25.9.2020, usnesení č. 3.4.), splatnost 17.11.2021, fakturovaná částka ve výši 273.158 Kč připsána 25.11.2021
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za jednotlivé měsíce, leden - září 2021, program KEO4, Rozpis zůstatků hlavní knihy k 30.9.2021 hlavní kniha analytická za jednotlivé měsíce, říjen - prosinec 2021,

	program KEO4 - UC002,
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur provedených ke dni 31.12.2021 ze dne 6.12.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK ve dne 13.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 27.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 20 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidovány 4 vydané faktury
Pokladní kniha (deník)	není vedena, neprobíhá hotovostní pohyb finančních prostředků
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady za leden - září 2021 (předpis DPP, zařazení pořízených čerpadel na sklad, čtvrtletní účetní odpisy včetně rozpouštění dotací, občerstvení, poštovné)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Úplné znění Stanov Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou, úč. od 1.1.2016
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 1.1.2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání Valné hromady ze dne 11.12.2020, 26.3.2021, 25.6.2021, 29.9.2021, 17.12.2021 u jednání Kontrolní komise ze dne 15.12.2021
Schvalování účetní závěrky	Valná hromada svazku dne 25.6.2021 schválila účetní závěrku Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření ve výši 50.542,59 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 2106-000009 ze dne 30.6.2021

Ověřovací doložka pro převedení dokumentu v analogové podobě na dokument v digitální podobě podle § 69a

Obsah dokumentu v analogové podobě odpovídá obsahu dokumentu v digitální podobě.
Převedením dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů a jejich soulad s právními předpisy.

Vstup bez viditelného prvku.

Název vstupu: Konverze LE DSO PBH zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2021

Číslo ověření: OUHCENG6L1LX

Počet listů 6

Subjekt, který konverzi dokumentu provedl: Obec Horní Čermná

Datum vyhotovení ověřovací doložky: 01-07-2022 09:30

Jméno a příjmení osoby, která konverzi dokumentu provedla: Iveta Pešková