



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Dobrovolný svazek obcí Pod Bukovou horou

IČ: 70959633

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

06.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

16.03.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO 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 5.8.2022 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 dne 06.12.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 16.03.2023.**

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Helekal - místopředseda 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 16.03.2023.

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 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dolní Čermná 16.03.2023

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 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:

- nehospořoval 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 přijetí nebo 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.

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 místopředsedou svazku dne 16.03.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou o počtu 7 stran převzal místopředseda svazku Petr Helekal.

Petr Helekal

.....
místopředseda svazku

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

.....
podpis místopředsedy svazku

Převzal dne 16.03.2023

Petr Helekal

.....
místopředseda svazku

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

.....
podpis místopředsedy svazku

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 u členských obcí od 1.12 - 18.12.2021
Rozpočtová opatření	ke dni kontroly dílčího přezkoumání nebylo rozpočtové opatření provedeno ke dni kontroly konečného přezkoumání nebylo rozpočtové opatření provedeno
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání Valné hromady dne 17.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 11.1.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 20.11. – 20.12.2019, schválený na jednání Valné hromady dne 9.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 19.12.2019 na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 1.12 – 18.12.2021, schválený na jednání Valné hromady dne 17.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 11.1.2022 na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněný od 6.12.2022 - 15.1.2023, schválený na jednání Valné hromady dne 29.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 9.1.2023
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 17.5. – 30.6.2022, schválený na jednání Valné hromady dne 29.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný od 30.6.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	svazek využívá pro svoji činnost bankovní účet založený u FIO banky č. 2400205784/2010., finanční zůstatek na bankovním účtu k 30.9.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2022 finanční zůstatek na bankovním účtu k 31.10.2022 souhlasí na vykázaný stav k 31.10.2022 v části VI. výkazu FIN 2-12M bankovní výpisy z běžného účtu za leden - říjen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy účetními doklady Opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. 22-803-00001 až č. 22-803-00010 bankovní výpisy z běžného účtu listopad - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy účetními doklady Opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. 22-803-00011 až 22-803-00012 částka na bankovním účtu navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 11 došlých faktur, kontrolovány z pohledu účtování fap č. 1 - č. 9, faktury podloženy dokladem "Likvidační lístek s účtováním o předpisu a úhradě" č. 22-002-00001 až č. 22002-00009 faktura přijatá č. 10 - č. 14, faktury podloženy dokladem "Likvidační lístek s účtováním o předpisu a úhradě" č. 22-002-00010 až č. 22002-

	00014 k datu dílčího přezkoumání zaevidovány 4 vydané faktury na nájem čističky odpadních vod a kanalizace za 1, 2, 3 a 4 čtvrtletí roku 2022, fakturovaná částka je v souladu s Koncesní smlouvou a se schváleným nájemným na rok 2022 (valná hromada dne 29.9.2021, usnesení č. 3.3.)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za jednotlivé měsíce leden - říjen 2022, program KEO4 hlavní kniha analytická za jednotlivé měsíce listopad - prosinec 2022, program KEO4
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 12.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, schody a manka nebyly při inventarizaci zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 14 dodavatelských faktur v číselné řadě č. 22-002-00001 až č. 22-002-00014 saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši nula Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 byly vystaveny faktur v číselné řadě 22-003-00001 - č. 22-003-22224, saldo účtu 311 v objemu nula Kč
Pokladní kniha (deník)	není vedena, neprobíhá hotovostní pohyb finančních prostředků
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady za leden - říjen 2022 (předpis DPP, výměna čerpadel, čtvrtletní účetní odpisy včetně rozpouštění dotací, občerstvení, poštovné) č. 22-001-00001 až č. 22-001-00020 vnitřní účetní doklady za listopad - prosinec 2022 (předpis DPP, výnos z pohledávky, časové rozlišení, čtvrtletní odpisy včetně rozpouštění dotací, daň z příjmu, výměna čerpadla, vyřazení pohledávek z podrozvahy, dohadná položka) č. 22-001-00021 - č. 22-001-00030)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 31.10.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Úplné znění Stanov Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou, úč. od 1.1.2016 Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 22.2.2002, ve znění pozdějších dodatků
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	valná hromada ze dne 17.12.2021, 8.4.2022, 29.6.2022, 30.9.2022, 29.12.2022 kontrolní komise ze dne 14.12.2022
Podrozvahový účet 905-Vyřazené pohledávky	vnitřním účetním dokladem č. 22-001-00025 ze dne 31.12.2022 byly z účtu 905-Vyřazené pohledávky odúčtovány pohledávky za stočné ve výši 102.529,50 Kč, k účetnímu dokladu, předloženého ke konečnému přezkoumání, nebyla přiložena příloha na základě které, byl tento zápis proveden

Schvalování účetní závěrky	Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou schválila dne 29.6.2022 účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 42.038,12 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) dokladem č. 22-001-00012 ze dne 30.6.2022
Usnesení Krajského soudu v Hradci Králové - pobočka v Pardubicích	č. j. KSPA 56 INS 31882/2015-B-53 ze dne 13.12.2022 o rozvrhu výtěžku ze zpeněžení majetkové podstaty dlužnice TISKÁRNA DOBEL, s.r.o., zjištěné pohledávky nezajištěných věřitelů budou uspokojeny do výše 4,415075 %, ze zjištěné pohledávky Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou v celkové výši 57.655,80 Kč obdrží DSO 2.545,55 Kč do 30 dnů ode dne právní moci tohoto usnesení

