



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová

IČ: 71185062

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.12.2022 jako dílčí přezkoumání

11.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vortová dne 16. 12. 2022.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vortová dne 11. 4. 2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická
 - Ing. Ivana Bednaříková dne 16. 12. 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. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ondřej Dopita - předseda představenstva

Ing. Hana Vašková - účetní DSO

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 11. 4. 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 13,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová dne úterý 11. dubna 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:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
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:

- nehospodařil 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- 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 předsedou představenstva dne 11. 4. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová o počtu 7 stran převzal předseda představenstva Ondřej Dopita .

Ondřej Dopita

 předseda představenstva dobrovolného
 svazku obcí

**SVAZEK OBCÍ STUDNICE,
 HAMRY, VORTOVÁ**
 IČO: 71185062
 Studnice 108, 539 01 Hlinsko



 podpis předsedy dobrovolného svazku
 obcí

Ing. Hana Vašková

 účetní DSO



 podpis účetní DSO


Převzal dne:

Vortová dne úterý 11. dubna 2023

Ondřej Dopita

 předseda představenstva dobrovolného
 svazku obcí

**SVAZEK OBCÍ STUDNICE,
 HAMRY, VORTOVÁ**
 IČO: 71185062
 Studnice 108, 539 01 Hlinsko



 podpis předsedy dobrovolného svazku
 obcí

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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů od 1. 12. 2021 do 16. 12. 2021
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1 schváleno shromážděním svazku ze dne 23. 6. 2022, zveřejněno 15. 7. 2022</p> <p>RO č. 2 schváleno shromážděním svazku ze dne 13. 12. 2022, zveřejněno 28. 12. 2022</p> <p>Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 ke dni 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022 zavedeno ve schválené výši Usnesením ze dne 18. 12. 2014 byly schváleny shromážděním zastupitelů členských obcí Svazku Studnice, Hamry, Vortová dne 18. 12. 2014 pravomoci k provádění rozpočtových opatření pro předsedu předsednictva do 200.000,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet svazku na r. 2022 byl schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí dne 16. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části 1 500 000,-Kč ve výdajové části ve výši 1 800 000,- Kč, dorovnáno financováním 8115 ve výši 300 000,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých let.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 6. 1. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>návrh na r. 2021 - 2023 zveřejněn 30. 11. 2020 do 15. 12. 2020 schválen usnesením 15. 12. 2020</p> <p>na internetových stránkách členských obcí zveřejněn v zákonném termínu po jeho schválení vyvěšen od 7. 1. 2021</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 6. 6. 2022 do 23. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2021 a schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí svazku dne 23. 6. 2022 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 23. 6. 2022</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-12616531/0710 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 - kontrola zaúčtování za 10 a 11/2022</p> <p>Bankovní výpisy z účtu vedeného u KB, a.s. - č. účtu 123-3401020217/0100 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 - kontrola zaúčtování za 10 a 11/2022</p> <p>Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahovém účtu 231 k danému datu.</p>

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti - účetní
Faktura	faktury přijaté a vydané k bankovním výpisům za období 10 a 11/2022, vč. zaúčtování předpisů a plateb
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 13. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023
Kniha došlých faktur	v roce 2022 - ke dni dílčího přezkoumání hospodaření vedena v knize závazků v číselné řadě 1 - 55
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 - ke dni dílčího přezkoumání hospodaření vedena programem FENIX - v číselné řadě 2200001 - 22120001- 2200751
Pokladní doklad	za období 9 - 11/2022 vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za r. 2022 - ke dni dílčího přezkoumání vedena v tabulce excel Zůstatek v pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavovaný ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření ve výši 846 259, 98 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku dne 23. 6. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 01012 ze dne 30. 6. 2022.
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - kontrola a údržba čerpacích stanic kanalizace ze dne 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - účetnictví a administrativa ze dne 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - kontrola a údržba čerpacích stanic kanalizace
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro oběh účetních dokladů Směrnice o evidenci majetku Směrnice k podrozvahovým účtům Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů Směrnice o dohodách o odpovědnosti za svěřené hodnoty Odpisový plán Směrnice pro časové rozlišení Směrnice o finanční kontrole Směrnice k DPH Směrnice o poskytování cestovních náhrad Pro r. 2022 nebyly aktualizovány, pouze podpisové vzory ke směrnici o finanční kontrole - účinné od 13. 12. 2022.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy se Shromáždění zastupitelů svazků členských obcí ze dne: 16. 12. 2021 - rozpočet svazku na r. 2022, 23. 6. 2022 - účetní závěrka svazku za rok 2021, závěrečný účet

	svazku za rok 2021, RO č.1/2022 13. 12. 2022 - rozpočet svazku na rok 2023, RO č. 2/2022
Daňové přiznání za rok 2021	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2021 předloženo, daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka za rok 2021	za rok 2021 schválena dne 23. 6. 2022 shromážděním zastupitelů členských obcí Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 byl předložen, obsahuje zákonné náležitosti.
Zápis z kontrolního výboru	Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 20. 6. 2022 - kontrola pokladny a pokladní knihy, kontrola bankovních výpisů, kontrola knihy závazků, kontrola úhrady faktur, kontrola mzdových dokladů, kontrola vystavených faktur Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 12. 12. 2022 - kontrola pokladny a pokladní knihy, kontrola bankovních výpisů, kontrola knihy závazků, kontrola úhrady faktur, kontrola mzdových dokladů, kontrola vystavených faktur