



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor

IČ: 71005315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.12.2022 jako dílčí přezkoumání

16.03.2023 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 Valy dne 20. 12. 2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 16. 3. 2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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: Dušan Doležal - předseda svazku
Bc. Jana Petržílková - účetní 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. 3. 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Valy dne 16. března 2023

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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:

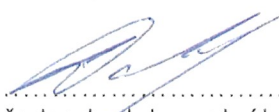
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- 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.

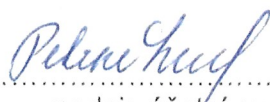
S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 16. 3. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 7 stran převzal předseda svazku Dušan Doležal.

Dušan Doležal
.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Bc. Jana Petržilková
.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Převzal dne: 16. 3. 2023

PODHŮŘÍ ŽELEZNÝCH HOR
Pardubická 78
533 61 Choltice
IČO: 710 05 315

Valy dne 16. března 2023

Dušan Doležal
.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
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 na r. 2022 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání v orgánu svazku od 1. 10. 2021 do 20. 10. 2021.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno výkonnou radou svazku dne 20. 4. 2022, zveřejněno od 18. 5. 2022 RO č. 2 schváleno výkonnou radou svazku dne 7. 9. 2022, zveřejněno od 14. 9. 2022 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2022 byl schválen výkonnou radou svazku dne 20. 10. 2021 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 217.100,- Kč Do výkazu FIN 2-12 M zaveden ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 11. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2022 - 2024 návrh zveřejněn všemi členskými obcemi od 9. 11. 2020 do 25. 11. 2020 schválen výkonnou radou svazku dne 25. 11. 2020 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách od 26. 11. 2020
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí v rozmezí od 1. 4. 2022 do 30. 4. 2022, také v elektronické podobě. Schválen výkonnou radou svazku dne 20. 4. 2022 bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18. 5. 2022, zveřejněn doposud.
Bankovní výpis	Výpisy běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. - č. účtu 173851276/0300 a za období 01 - 11/2022 vč. účtování a ke dni 31. 12. 2022 Výpisy běžného účtu vedeného u ČNB - č. účtu č. 94-14015561/0710 a za období 01 - 11/2022, vč. účtování a ke dni 30. 12. 2022 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2022 a ke dni 31. 12. 2022.
Faktura	faktury přijaté za období 01 - 11/2022 - v číselné řadě 100001 - 100011 vč. zaúčtování předpisů faktury vydané za období 01 - 11/2022 - v číselné řadě 2212001 - 2212025, vč. zaúčtování předpisů DF č. 100005 v.s. 22005 ze dne 24. 8. 2022 - Jirásek Pavel stavební a montážní práce,, Revitalizace hřbitovů - Obec Valy v částce 129 022,30,-Kč, uhrazena dne 8. 9. 2022, zaúčtována 511/321 DF č. 100009 v.s. 062022 ze dne 21. 10. 2022 - Zednické práce Jan Jelínek ,, Revitalizace hřbitovů - Obec Lipoltice - oprava

	severovýchodní části hřbitovní zdi" v částce 146 200,-Kč, zaúčtována 511/321
Hlavní kniha	sestavena za rok 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2022 sestaven dne 6. 12. 2022, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 20. 12. 2022. Inventarizace proběhla od 1. 1. 2023 do 31. 1. 2023. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2023, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena programem v knize závazků v číselné řadě 100001 - 100011
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena programem v knize pohledávek v číselné řadě 2212001 - 2212025
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha - za r. 2022, vedena v tabulce excel, v r. 2022 nebyly žádné příjmové ani výdajové pokladní doklady vystaveny, bez pohybu Zůstatek pokladní hotovosti odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 11. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 28.304,96 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2021 usnesením výkonné rady svazku ze dne 20. 4. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 700002 ze dne 20. 4. 2022.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření DSO ze dne 21. 8. 2002 Rozhodnutí o zápisu do registru svazku obcí ze dne 12. 11. 2002 Stanovy DSO ze dne 21. 8. 2002, vč. dodatku č. 1 - 8, poslední ze dne 25. 11. 2020
Dohody o provedení práce	ze dne 30. 12. 2021 do 31. 12. 2022 - administrativní a účetní práce ze dne 20. 10. 2021 do 31. 12. 2022 - práce spojené se zajištěním chodu svazku
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Revitalizace hřbitovů" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/22/22783 ze dne 20. 6. 2022 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 200.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. VYúčtována dne 19. 12. 2022, čerpáno v plné výši, celkové náklady na projekt 371.222,30 Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 20. 10. 2021 na zajištění poradenství pro Svazek obcí Podhůří Železných hor. Uzavření SOD schváleno výkonnou radou svazku dne 20. 10. 2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice pro časové rozlišování, o opravných položkách včetně dodatku a podrozvaze Směrnice o evidenci majetku, vnitřním kontrolním systémem, o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů

	Směrnice o oběhu účetních dokladů Odpisový plán včetně dodatku č. 1 Směrnice k finanční kontrole Pro r. 2022 nebyly směrnice aktualizovány.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zpráva kontrolní skupiny ze dne 20. 1. 2022 za r. 2021 - kontrola vyúčtování smluvně vázaných prostředků, účetních doklady, dodržování obecně platných právních předpisů v oblasti hospodaření, kontrola úhrad členských příspěvků.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Výkonná rada: ze dne 20. 10. 2021 - schválení členských příspěvků na r. 2022, rozpočet svazku na r. 2022, plán inventur, uzavření DPP s předsedou svazku ze dne 20. 4. 2022 - závěrečný účet za r. 2021, účetní závěrka za r. 2021, RO č. 1/2022 ze dne 7. 9. 2022 - RO č. 2/2022 ze dne 6. 12. 2022 - rozpočet svazku na r. 2023, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026
DPPO	Daňové přiznání za rok 2021 předloženo, svazku daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka za r. 2021	Účetní závěrka svazku obcí za rok 2021 schválena výkonnou radou svazku dne 20. 4. 2022. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

VYVĚŘENO DNE : 30.3.2023
 VJEMU TO DNE : 20.4.2023

OBEC SOVOLUSKY

Sovolusky 35
 535 01 Přelouč
 IČO: 00580660

