



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí Bohdanečsko

IČ: 70847517

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

středa 10. listopadu 2021 jako Dílčí přezkoumání

čtvrtek 10. března 2022 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 16. 8. 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 obce Rohovládova Bělá
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohovládova Bělá dne 10.03.2022.

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Václav Fišer - místopředseda svazku

Mgr. Martina Zabranská - administrátorka

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 465 036 530.

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 10. 3. 2021.

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 1,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko dne čtvrtek 10. března 2022

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 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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Václav Fišer

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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. Územní celek neuskutečnil 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 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.

Ing. Václav Fišer


.....
místopředseda svazku dobrovolného
svazku obcí

Mgr. Martina Zabranská

.....
administrátorka svazku

Dagmar Kašparová

.....
účetní svazku


Regionální svazek obcí Bohdanečsko
Masarykovo nám. 1
533 41 Lázareň u Bohdaneč
.....
podpis místopředsedy dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis administrátorky svazku



.....
podpis účetní svazku

Převzal dne: 10. 3. 2022

DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko dne čtvrtek 10. března 2022

Ing. Václav Fišer

.....
místopředseda svazku dobrovolného
svazku obcí


Regionální svazek obcí Bohdanečsko
Masarykovo nám. 1
533 41 Lázareň u Bohdaneč
.....
podpis místopředsedy dobrovolného
svazku obcí

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	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 1. 12. 2020 do 17. 12. 2020 také v elektronické podobě ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 - schváleno radou svazku obcí ze dne 12. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 19. 8. 2021 Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	usnesením Valné hromady svazku obcí ze dne 17. 12. 2020 jako přebytkový v příjmové části ve výši 453 250,- Kč a výdajové části ve výši 392 000,- Kč, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 17. 12. 2020 do výkazu Fin zavedeno ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn od 1. 12. 2020 do 17. 12. 2020 střednědobý výhled na roky 2022 - 2026 schválený Valnou hromadou dne 17.12.2020 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách zveřejněn od 17. 12. 2020
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 1. 6. 2021 - 17. 6. 2021 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě. Valná hromada svazku obcí ze dne 17. 6. 2021 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách DSO od 16. 7. 2021.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. č.ú. 1208003359/0800 v číselné řadě 001 - 009 za období 1 - 9/2021 včetně účtování za 4-9/2021 pod č. řadou 500004 - 500009 Zůstatek ke dni 30. 9. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 - Základní běžný účet v rozvaze k danému datu. Zůstatek ke dni 31. 12. 2021 ověřen inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 24. 1. 2020 - pokladna a internetové bankovníctví
Faktura	vydané faktury za období 01 - 10/2021 - v číselné řadě č. 2021001 - 2021005, vč. zaúčtování předpisů přijaté faktury za období 01 - 10/2021 - v číselné řadě č. 10001 - 10002, vč. zaúčtování předpisů - členský příspěvek, Gordic
Hlavní kniha	Hlavní kniha účetnictví za období 09 a 10/2021 zpracována programem Gordic
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2021 sestaven dne 16. 11. 2021, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 17. 12. 2021. Inventarizace provedena od 2. 1. 2022 do 10. 1. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva zpracována, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

Kniha došlých faktur	za r. 2021, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření - vedena v tabulce excel v číselné řadě č. 1 - 2
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření - vedena v tabulce excel v číselné řadě č. 2021001 - 2021005
Pokladní doklad	za období od 01 - 10/2021 - příjmový pokladní doklad č. 1 a výdajový pokladní doklad č. 2
Pokladní kniha (deník)	za období od 01 - 10/2021 - vedena v tabulce excel - PPD č. 1 a VPD č. 2 Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 nulový zůstatek - ověřeno na zápis v pokladní knize, bez rozdílů.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 7. 12. 2020 - schváleny valnou hromadou dne 17. 12. 2020 - účinnost od 1. 1. 2021 Těmito stanovami se ruší předcházející stanovy ze dne 3. 12. 2019 Sdělení KÚ PK o přijetí nového znění stanov ze dne 22. 2. 2021
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 7. 12. 2020 - správa prodejních stánků, správa party stanu - pracovní poměr schválen radou svazku dne 20. 11. 2020 DPP ze dne 7. 12. 2020 - vedení účetnictví - pracovní poměr schválen radou svazku dne 20. 11. 2020 DPP ze dne 7. 12. 2020 - zajištění administrativního chodu, vedení projektu "Obnova veřejných prostranství mikroregionu Bohdanečsko - pracovní poměr schválen radou svazku dne 20. 11. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ze dne 15. 9. 2021 na projekt "Doplnění a obnova doprovodného mobiliáře cyklotras podél Opatovického kanálu" (pol. 4122) - neinvestiční dotace PK ve výši 50.000,- Kč, tj. ve výši max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu. VYúčtování dotace do 30. 6. 2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením Rady svazku ze dne 12. 8. 2021. Ke dni přezkoumání hospodaření nebyla dotace vyúčtována.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů od 1. 1. 2021 Směrnice o evidenci majetku od 1. 1. 2021 Směrnice k opravným položkám od 1. 1. 2021 Směrnice pro časové rozlišení účetních případů od 1. 1. 2021 Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji od 1. 1. 2021 Směrnice o inventarizaci od 1. 1. 2021 Odpisový plán od 1. 1. 2021 Směrnice o finanční kontrole od 1. 1. 2008
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání kontrolní komise Svazku ze dne 14. 6. 2021 - kontrola dokladů k činnosti Svazku za r. 2020, kontrola schválení účetní závěrky Svazku za r. 2019, inventarizační zpráva za r. 2019; nebyly zjištěny nedostatky
Zápisy z jednání statutárních orgánů	Zápisy z jednání Valné hromady Svazku: ze dne 17. 12. 2020 (hlasování per rollam) - změna stanov, rozpočet

včetně usnesení	<p>svazku na r. 2021, střednědobý výhled rozpočtu, plán činnosti na r. 2021, členský příspěvek na r. 2021 ze dne 17. 6. 2021- závěrečný účet svazku za r. 2020</p> <p>Zápisy z jednání Rady Svazku: ze dne 20. 11. 2020 - dohody o provedení práce ze dne 12. 3. 2021 - schválení jednání rady formou per rollam ze dne 26. 5. 2021 - doporučení schválení závěrečného účtu valné hromadě ze dne 17. 6. 2021 - schválení účetní závěrky za r. 2020 ze dne 12. 8. 2021 - schválení dotace od PK, RO č. 1/2021 ze dne 16. 11. 2021 - DPP ze dne 16. 12. 2021 ze dne 21. 12. 2021</p>
Daňové přiznání	Daňové přiznání bylo předloženo. Svazku za r. 2020 daňová povinnost nevznikla
Účetní závěrka	schválena usnesením Rady svazku dne 17. 6. 2021 protokol o schválení předloženo

Vyvěšeno dne: 6. 5. 2022
Sejmuto dne: 24. 5. 2022