



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Oldřiš - Borová

IČ: 72074248

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 26.09.2022 do 26.09.2022 jako dílčí přezkoumání

od 06.03.2023 do 06.03.2023 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 4.8.2022 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 26.9.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 06.03.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Michal Serafin - jednatel svazku

Ing. Radka Trojáková - 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 6.3.2023.

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 2,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Oldřiš - Borová dne pondělí 6. března 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:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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,
- nevyklučuje 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 jednatelem svazku p. Michalem Serafinem dne 6.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Oldřiš - Borová o počtu 7 stran obdržel jednatel svazku p. Michal Serafin prostřednictvím datové schránky.

Michal Serafin
.....
jednatel svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis jednatele dobrovolného svazku
obcí

Ing. Radka Trojáková
.....
účetní svazku

.....
podpis účetní 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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí svazku od 23.11.2021 do 16.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 15.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen členskou schůzí svazku dne 15.12.2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 113 062 400,- Kč, ve výdajové části ve výši 21 910 400,- Kč a financování ve výši 8 848 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí svazku dne 16.12.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 30.11.2020 - 18.12.2020, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen členskou schůzí dne 17.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí svazku dne 21.12.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí svazku ve dnech 21.4.2022 - 20.5.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo členskou schůzí svazku dne 19.5.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí svazku dne 23.5.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-3019591/0710, výpis ze dne 30.6.2022 a ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 5414116399/0800, výpis ze dne 30.6.2022 a ze dne 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřen ke dni 30.6.2022 a ze dne 31.12.2022 a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu KEO4.
Faktura	Faktury došlé jsou převážně za stavbu Kanalizace a ČOV v obci Oldřiš a Borová od firmy Gasco spol.s r.o. a za TDI a BOZP od firmy Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s. Zaúčtování předpisů zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2321 pol. 6121 včetně účelového znaku, nástroje a zdroje. Ostatní faktury jsou za běžné provozní výdaje. Kontrola faktur od čísla 27 - 43 včetně předpisů a zaúčtování platby.
Inventurní soupis	Plán inventur ze dne 10.12.2022 včetně jmenování inventarizační

majetku a závazků	komise. Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2023 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 22-001-00001 - 22-001-00069 za období 1-8/2022.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2022 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 22-010-00001 - 22-010-00367 za období 1-9/2022.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2022 v účetní programu KEO4. Předloženy předpisy mezd.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za červen včetně účtování - jsou to příjmy za stočné.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník vedený v roce 2022 v účetním programu KEO4 , pokladna rozdělena účetně na dvě pokladny, v pokladně číselné řady 22-701-00001 - 22-701-00171 - výběr stočného za Oldřiš, v pokladně číselné řady 22-702-00001 - 22-702-00015 - výběr stočného za Borovou. Zůstatky ověřeny ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí sestaven účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen seznam používaných účtů v roce 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši -145 323,08 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 22-007-00001 ze dne 20.5.2022.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 21.12.2021 s účinností od 1.1.2022 - obsluha a údržba strojního zařízení ČOV a kanalizačních řadů splaškové kanalizace ve vlastnictví DSO.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o schvalování účetních závěrek. Směrnice evidence majetku a účtování o majetku. Směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice k systému zpracování účetnictví. Směrnice k účtování na podrozvaze. Směrnice k inventarizaci.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis č. 1-2022 ze schůze Kontrolní komise ze dne 19.4.2022 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2021, projednání účetní závěrky k 31.3.2022, projednání plnění rozpočtu svazku. Zápis č. 2-2022 ze schůze Kontrolní komise ze dne 15.12.2022.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání členské schůze svazku ze dne 15.12.2021 - schválení rozpočtu svazku na rok 2021, ze dne 28.2.2022, ze dne 17.3.2022, ze dne 7.4.2022, ze dne 19.5.2022 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2021, ze dne 22.6.2022, ze dne 29.8.2022, ze dne 3.10.2022, ze dne 31.10.2022, ze dne 15.12.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení rozpočtu svazku na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2021. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň byla nulová.
Schválení účetní	Účetní závěrka svazku za rok 2021 byla schválena kontrolní komisí

závěrky svazku	svazku dne 19.4.2022.
----------------	-----------------------