



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Studnice, Hamry, Vortová

IČ: 71185062

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. listopadu 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 26. května 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 Vortová dne 5. 11. 2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vortová dne 26. 5. 2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - 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: Ondřej Dopita - předseda představenstva
Ing. Hana Vašková - účetní DSO

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 26. 5. 2022.

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.



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 6,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová dne čtvrtek 26. května 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

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 Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ondřej Dopita

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

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.


Ondřej Dopita

.....
předseda představenstva dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Ing. Hana Vašková

.....
účetní DSO



.....
podpis účetní DSO

Převzal dne: 26. 5. 2022

Vortová dne čtvrtek 26. května 2022

Ondřej Dopita

.....
předseda představenstva dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předseda dobrovolného svazku
obcí

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

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 v úplném znění byl zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2020 do 15. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno shromážděním svazku ze dne 10. 6. 2021, zveřejněno 18.6.2021 RO č. 2 schváleno shromážděním svazku ze dne 16. 12. 2021, zveřejněno 16. 12. 2021 Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2021 byl schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí dne 15. 12. 2020 jako schodkový v příjmové části 1 600 000,-Kč ve výdajové části ve výši 2 100 000,- Kč, dorovnáno financováním 8115 ve výši 500 000,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých let. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 7.1.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh na r. 2021 - 2023 zveřejněn 30. 11. 2020 do 15. 12. 2020 schválen usnesením 15. 12. 2020 na internetových stránkách členských obcí zveřejněn v zákonném termínu po jeho schválení vyvěšen od 7.1.2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 20. 5. do 10. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2020 a schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí svazku dne 10. 6. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 1.7.2021
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-12616531/0710 ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 kontrola zaúčtování 9/2021 Bankovní výpisy z účtu vedeného u KB, a.s. - č. účtu 123-3401020217/0100 ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahovém účtu 231 k danému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti- účetní
Faktura	DF č. 15 - Vodárenská společnost Chrudim, a.s.- částka 262188,-Kč splatnost 22.4.2021, úhrada 14.4.2021, účtováno 518/321 DF č. 25 - Vodárenská společnost Chrudim, a.s.- částka 220363,- Kč

	splatnost 16.7.2021, úhrada 13.7.2021, účtováno 518/321 u konkrétních faktur ověřeno i číslo protiúčtu i VS, ověřeno i na 320/2001 Sb., opatřeno podpisy dle podpisového vzoru
Hlavní kniha	v roce 2021 vedena programem Fenix předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 inventarizace zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 31. 1. 2022
Kniha došlých faktur	v roce 2021 vedena v knize závazků - v číselné řadě 1 - 48
Kniha odeslaných faktur	v roce 2021 vedena programem FENIX- v číselné řadě 2120001-2120735
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha ke dni dílčího přezkoumání vedena ručně za rok 2021 pod č. řadou příjmů P1 - P20 a výdajů 1 - 22 Zůstatek v pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.9.2021 a 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestaven k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavena ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 Výsledek hospodaření ztráta ve výši 840 147,45 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku dne 10. 6. 2021 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 01010 ze dne 30. 6. 2021.
Dohody o provedení práce	DPP uzavřená ze dne 1.1.2021 - účetnictví a administrativa DPP uzavřená ze dne 1.1.2021- kontrola a údržba čerpacích stanic kanalizace DPP uzavřená ze dne 1.1.2021- 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
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis předsednictva DSO ze dne 14. 4. 2021 - změna bank. účtu zápis z předsednictva DSO ze dne 1. 12. 2021 -
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy se Shromáždění zastupitelů svazků členských obcí ze dne: 15. 12. 2020 - rozpočet svazku r.2021 10. 6. 2021- závěrečný účet 2021, účetní závěrku za rok 2020, R0 č.1 16. 12. 2021 - rozpočet svazku na r. 2022, RO č.2/2021,

Daňové přiznání za rok 2020	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2020 předloženo, daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka za rok 2020	za rok 2020 schválena dne 10. 6. 2021 shromážděním zastupitelů členských obcí Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 byl předložen, obsahuje zákonné náležitosti.
Zápis z kontrolního výboru	Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 29.4.2021- kontrola pokladny a pokladní knihy, kontrola bankovních výpisů, kontrola knihy závazků, kontrola úhrady faktur, kontrola mzdových dokladů, kontrola vystavených faktur