



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová

IČ: 71185062

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.12.2023 jako Dílčí přezkoumání

19.04.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vortová dne 20. 12. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vortová dne 19. 4. 2024.

#### Přezkoumání vykonali:

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

**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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 19. 4. 2023..

**A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**  
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 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 a 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 ..... 52,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 18,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová dne pátek 19. dubna 2024

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
Ing. Ivana Bednaříková ..... 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.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová o počtu 7 stran byl seznámen dne 19. 4. 2024 předseda představenstva.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová  
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
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 28. 11. 2022 do 14. 12. 2022
Rozpočtová opatření	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.  RO č. 1/2023, schváleno shromážděním svazku 18. 12. 2023 zveřejněno od 20. 12. 2023  Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2023 byl schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí dne 13. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1 890 000,-Kč. 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 14. 12. 2022.
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 9. 5. 2023 do 29. 5. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 a schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí svazku dne 25. 5. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 29. 5. 2023
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-12616531/0710 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 - kontrola zaúčtování za 9 - 11/2023 Bankovní výpisy z účtu vedeného u KB, a.s. - č. účtu 123-3401020217/0100 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 - kontrola zaúčtování za 9 - 11/2023  Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahovém účtu 231 k danému datu.  Bankovní výpis termínovaného účtu 94-7880510667/0100 ke dni 31. 12. 2023 Zůstatek peněžních prostředků k 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 244 k danému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 12. 2014 - účetní
Faktura	došlé a vydané faktury uhrazené bankovním výpisem KB v období 9-11/2023 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	předložena za rok 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 18. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 15. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 - vedena v knize závazků v číselné řadě 1 - 45
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 - vedena programem FENIX - v číselné řadě 2300001 - 2300740
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 09 - 12/2023 - příjmové pokladní doklady č. P13 - P17 a výdajové pokladní doklady č. 18 - 27, včetně účtování a doloženost dokladů
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za r. 2023 - vedena v tabulce excel Zůstatek v pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložena za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření ve výši 166 231,94 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku dne 25. 5. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 01009 ze dne 30. 6. 2023.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2023 na dobu určitou - kontrola a údržba čerpacích stanic DPP ze dne 1. 1. 2023 na dobu určitou - účetnictví a administrativa
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. 2023 beze změn.
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 22. 5. 2023 - 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 14. 12. 2023 - kontrola pokladny a pokladní knihy, kontrola bankovních výpisů, kontrola knihy závazků, kontrola úhrady faktur, kontrola mzdových dokladů, kontrola vystavených faktur
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy se Shromáždění zastupitelů svazků členských obcí ze dne: 13. 12. 2022 - rozpočet svazku na rok 2023 25. 5. 2023 - účetní závěrka svazku za rok 2022, závěrečný účet svazku za rok 2022 18. 12. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu svazku na roky 2024 - 2026, RO č.1/2023
Daňové přiznání	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2022 předloženo, daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka	za rok 2022 schválena dne 25. 5. 2023 shromážděním zastupitelů členských obcí Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 byl předložen, obsahuje zákonné náležitosti.