



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Pardubická labská

IČ: 04543017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

12.03.2024 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 3.8.2023 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 Kladruby nad Labem dne 2.11.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Kladruby nad Labem dne 12.03.2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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: Věra Vnenčáková - ředitelka svazku obcí

Drahomíra Holmanová - účetní svazku obcí

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 12.03.2024.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kladruby nad Labem dne úterý 12. března 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pardubická labská o počtu 6 stran byla seznámena dne 12.03.2024 ředitelka svazku obcí.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pardubická labská byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Pardubická labská
- 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn u členských obcí svazku ve dnech od 25.11. - 24. 12.2022 před projednáním na Valné hromadě svazku obcí. Návrh rozpočtu zveřejněn na stránkách svazku obcí od 24. 11. 2022, ověřeno na internetových stránkách svazku.
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno na zasedání valnou hromadou dne 22. 6. 2023 zveřejněno dne 24. 6. 2023 rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno na zasedání valnou hromadou dne 16. 11. 2023, zveřejněno dne 22. 11. 2023 rozpočtové opatření č. 3/2023 jde o opravu rozpisu - vyhotoven dne 31. 12. 2023
Schválený rozpočet	schválený rozpočet svazku na rok 2023 zveřejněn na stránkách svazku od 14. 12. 2022, zveřejněno stále
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2024 - 2026 Střednědobý výhled rozpočtu schválila valná hromada dne 14.12.2022.na roky 2024 - 2026. Návrh zveřejněn na svazku obce i členských obcí ve dnech 24.11. - 14.12.2022. Zveřejnění po schválení na www stránkách svazku ze dne 14.12.2022, zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn v členských obcích v zákonném termínu od 31. 5. 2023 do 22. 6. 2023. Návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku zveřejněn na internetových stránkách svazku i v zákonném termínu od 30. 5. 2023 do 22. 6. 2023. Projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022, celoroční hospodaření svazku a závěrečný účet schválen Valnou hromadou dne 22. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách od 29. 6. 2023, ověřeno na internetových stránkách.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č..ú. 4115338309/0800 ve výši zůstatku 1 255 264,95 Kč k 30.9.2023,výše zůstatku 2 048 317,95 Kč k 31. 12. 2023 kontrola účtování za období 1 - 9/2023
Faktura	přijaté v číselné řadě 23001-12 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 20. 12. 2023 včetně proškolení členů inventarizační komise inventurní soupisy k 31.12.2023 zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2023 ze dne 31. 1. 2024 okamžik zahájení a ukončení dne 31. 1. 2024
Kniha došlých faktur	na rok 2023 v číselné řadě 23001- 12
Pokladní kniha (deník)	svazek nevede pokladní hotovost
Rozvaha	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Účetní doklad	č- 9006 ze dne 14.5.2033 o účtování předpisu pohledávky na členské příspěvky

Účtový rozvrh	na rok 2023 veden v účetní programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M k datu dílčího přezkoumání není účtováno o přijatí dotace, pouze o členských příspěvcích , k 31.12.2023 účtováno o přijaté investiční dotaci ve výši 875 000,00 Kč z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Výkupy pozemků, související projektová dokumentace a administrativní činnost pro cyklostezku Pardubice - Týnec nad Labem" dle smlouvy ze dne 11.12.2023 evidenční číslo smlouvy OKSR/23/24147, kontrola účtování přijaté dotace - dle výkazu účtováno na 4222, termín vyúčtování dle smlouvy do 1.3.2026
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva kupní č. PL/001/2022 ze dne 16.2.2023 na nákup pozemků par .č. 1218/4, 1180/44, 1170/18, 498/1 a 470/4 za kupní cenu ve výši 540 300,00 Kč , správní poplatek za vklad do katastru nemovitosti ve výši 2 000,00 Kč zaplatí kupující právní účinky vkladu vznikly dne 15.3.2023, doložka o schválení - valná hromada schválila dne 20.12.2022 účetní doklad č. 9003 ze dne 15.3.2023 účetní zápis 031/042 ve výši kupní ceny a poplatku za vklad do katastru nemovitostí
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 14. 12. 2022 - schválení změny zástupců jednotlivých členů Valné hromady, členské příspěvky, rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 - 2026 ze dne 22. 6. 2023 - účetní závěrka , závěrečný účet za rok 2022, Zpráva z přezkumu hospodaření ze dne 16. 11. 2023 - rozpočet na rok 2024, členské příspěvky na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2027, RO č. 2
Účetní závěrka	valná hromada schvaluje účetní závěrku za rok 2022 dne 22. 6. 2023, protokol byl předložen