



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Heřmanoměstecko

IČ: 70816166

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

06.03.2024 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 10.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu MěÚ Heřmanův Městec dne 17.10.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu MěÚ Heřmanův Městec dne 06.03.2024.**

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: Ing. Aleš Jiroutek - předseda svazku
Jana Svetlá - 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 06.03.2024..

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 13,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Heřmanův Městec dne středa 6. března 2024

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

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Bařková

 Digitální podpis:
13.03.2024 10:03

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
kontrolor

Ivana Horáková

 Digitální podpis:
13.03.2024 11:26

.....
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 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 Heřmanoměstecko o počtu 7 stran byl seznámen dne 06.03.2024 předseda svazku.

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

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Heřmanoměstecko
- 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	zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 7. 11. 2022 do 9. 1. 2023
Rozpočtová opatření	rozpočet č 1/2023 - schváleno na zasedání svazku dne 11. 4. 2023, zveřejněno dne 14. 4. 2023 rozpočet č 2/2023 - schváleno na zasedání svazku dne 20. 6. 2023, zveřejněno dne 30. 6. 2023 rozpočet č 3/2023 - schváleno na zasedání svazku dne 16. 11. 2023, zveřejněno dne 13. 12. 2023
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2023 byl schválen usnesením svazku dne 15. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 240.000,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 9. 1. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2020 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 19. 11. 2018 - 6. 12. 2018. Schválen shromážděním svazku dne 6. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách svazku v zákonném termínu 15 dnů před projednáním od 20. 3. 2023 do 14. 4. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 a schválen shromážděním svazku dne 11. 4. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 14. 4. 2023.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 19-5308500207/0100 ve výši 969 046,71 Kč , stav účtu k 31. 12.2023 v částce 596 006,71 - ověřeno na výkaz rozvahy účet 231 kontrola účtování za období 23-801-00001 - 09 - opis bankovního výpisu zůstatek k 31.12.2023 ve výši 596 006,71 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 10.12.20217
Faktura	Fa došlé za období 1 - 9/2023 v číselné řadě 23-001-00001 - 6 včetně předpisu závazku, likvidační lístek včetně finanční kontroly dle zákona 320/2001 faktura došlá č. 2300100008, v.s. FV230173, dodavatel Kulant cz s.r.o., Pardubice - Nemošice, dodávka - Lanovková sedačka v částce 155 243,00 Kč, datum vystavení 22. 11. 2023, splatnost dne 6. 12. 2023, dokladem č. 23-001-00008 -zaúčtováno 022/321, úhrada účtována 321/231

Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2023 ze dne 16.11.2023 zápis a prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2023 inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30.1.2024 inventurní soupisy k 31.12.2023
Kniha došlých faktur	na rok 2023, vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 230-001-00001 - 9
Pokladní kniha (deník)	vedena v účetním programu KEO pokladní zůstatek k 31.12.2023 ve výši 4 538,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha k datu přezkoumání nebyl pohyb v pokladně
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2023, 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavěn k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavena k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 18.12.2015 na vedení účetnictví svazku obcí Heřmanoměstecko
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 12.4.2023 pro město Heřmanův Městec ve výši 100 000,00 Kč na provoz informačního centra - Spokul, p.o. Centrum POHŮDKA - provoz 2023 schváleno valná hromada dne 11.4.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 240 000,00 Kč na realizaci akce Přírodní FIT prvky II. etapa, z toho neinvestiční prostředky ve výši 122 400,00 Kč a investiční ve výši 117 600,00 Kč dle výkazu FIN účtováno na 4122 ve výši 122 400,00 Kč a 4222 ve výši 117 600,00 Kč včetně úpravy rozpočtu, dotace dle vyúčtování ze dne 14. 12.2023 byla vyčerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 395 706,30Kč, doloženo fakturou č. 20230035 a fakturou č. 230173, platby faktur doloženy bankovním výpisem za období 11/2023.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice ke schvalování účetní závěrky, směrnice k systému zpracování účetnictví, podpisové vzory, směrnice o inventarizace majetku a závazku, směrnice k finanční kontrole, směrnice k vedení pokladny, směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, evidence účtování a odepisování majetku, podrozvahová evidence a OTE
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 15. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023 ze dne 11. 4. 2023 - závěrečný účet za rok 2022, Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022, RO č. 1/2023 ze dne 20. 6. 2023 - účetní závěrka za rok 2022, RO č. 2/2023 ze dne 16. 11. 2023 - členské příspěvky na rok 2024, RO č. 3/2023, rozpočet na rok 2024, plán inventur
Účetní závěrka za rok 2022	účetní závěrka za rok 2022 schválena na usnesení svazku dne 20. 6. 2023 protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven

Zápis revizní komise	zápis ze dne 22. 10. 2023 - členské příspěvky, kontrola dotací, kontrola účetních dokladů zápis ze dne 20. 12. 2023 - dotace POV, rozpočtové opatření
----------------------	---