

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec

IČ: 70962804

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.11.2022 jako dílčí přezkoumání

27.03.2023 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 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Chvojenec dne 23. 11. 2022

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Chvojenec dne 27. 3. 2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petra Vrbatová - předsedkyně svazku

Eliška Marciová - 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 27. 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 4,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Chvojenec dne pondělí 27. března 2023

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.
- 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 předsedkyní svazku dne 27. 3. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec o počtu 7 stran převzala předsedkyně svazku Petra Vrbatová.

Petra Vrbatová

 předsedkyně svazku dobrovolného svazku
 obcí



 podpis předsedkyně dobrovolného
 svazku obcí

Eliška Marciová

 účetní svazku



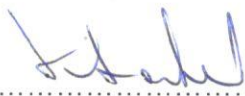
 podpis účetní svazku

Převzala dne: 27. 3. 2023

Chvojenec dne 27. března 2023

Petra Vrbatová

 předsedkyně svazku dobrovolného
 svazku obcí



 podpis předsedkyně dobrovolného
 svazku obcí

SVAZEK OBČÍ ROKYTNO - CHVOJENEC
 534 01 CHVOJENEC 30
 IČO: 709 62 804
 DIČ: CZ70962804

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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 - schválila valná hromada dne 29. 6. 2022, zveřejněno od 14. 7. 2022 RO č. 2/2022 - schválila valná hromada dne 15. 12. 2022, zveřejněno od 22. 12. 2022 Do výkazu FIN 2-12M ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 zavedeno ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2022 byl schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 973 400,- 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 svazku od 20. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2023, zveřejnění před schválením dne 2. 9. - 18. 9. 2019, schváleno dne 18. 9. 2019, zveřejněno od 19. 9. 2020 na roky 2024 - 2025, zveřejnění před schválením dne 29. 11. 2021 - 15. 12. 2021, schváleno dne 15. 12. 2021, zveřejněno od 20. 12. 2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn od 12. 5. 2022 do 29. 6. 2022 valná hromada svazku projednala dne 29. 6. 2022 a vyslovila souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad včetně zprávy o přezkoumání hospodaření schválený závěrečný účet v plném znění byl zveřejněn dne 14. 7. 2022, zveřejnění ověřeno na www stránkách svazku, zveřejněno stále
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 176977704/0300 k 30. 9. 2022 včetně účtování za 8 - 10/2022 pod č. řadou 134 - 194 Zůstatek ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu běžný účet - fond obnovy vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 27767339/0300 k 30. 9. 2022 Zůstatek ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 236 k danému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 31. 8. 2020 - k DPP ze dne 31. 12. 2019 - k DPP
Faktura	došlé faktury za rok 2022 v č. řadě 302116 - 3022169 - z období 8-10/2022 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a přípravy úhrad, podpisy dle zákona 320/2001 Sb. souhrnné účtování vydaných faktur v č. řadě 622017-622023 za období 10-12/2022 - kontrola účtování předpisů
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2022 předložena

Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 20. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za rok 2022 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 3022001 - 3022169
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 522001 - 522013 ostatní za rok 2022 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 322001 - 322117 stočné Bohumileč za rok 2022 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 222001 - 222410 stočné Rokytno za rok 2022 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 122001 - 122837 stočné Chvojenec
Pokladní doklad	doklady za 6-10/2022 včetně účtování kontrola doloženosti a účtování
Pokladní kniha (deník)	v roce 2022 vedený programem Gordic POK - v číselné řadě 1 - 34 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 předložená evidence pomocné pokladní knihy jako přílohy k pokladním dokladům u hlavní knihy
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 10. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 hospodářský výsledek za rok 2021 schválen v rámci účetní závěrky usnesením valné hromady dne 29. 6. 2022 - ztráta ve výši 248 531,12 Kč byla přeúčtována na účet 432
Smlouvy o výpůjčce	smlouva byla uzavřena až 19. 1. 2023, proto není předmětem kontroly - schválena usnesením valné hromady dne 29. 9. 2022
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o finanční kontrole, směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků svazku, směrnice o oběhu účetních dokladů, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, opravné položky k pohledávkám, směrnice o podrozvaze, směrnice časového rozlišení, směrnice pro rozpočtové provizorium
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis kontrolního výboru ze dne 29. 6. 2022 - kontrola plnění usnesení valné hromady, hospodaření svazku, provoz ČOV a tlakové kanalizace

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy a usnesení z valné hromady ze dne 15. 12. 2021 - rozpočet 2022, střednědobý výhled rozpočtu 2024-2025 ze dne 30. 3. 2022 ze dne 29. 6. 2022 - účetní závěrka, závěrečný účet , RO č. 1 ze dne 29. 9. 2022 - smlouva o výpůjčce ze dne 28. 11. 2022 - nové složení orgánu svazku ze dne 15. 12. 2022 - RO č. 2, rozpočet 2023
Daňové přiznání	daňové přiznání DPPO za rok 2021 předloženo svazku nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka	za rok 2021 schválila valná hromada dne 29. 6. 2022 protokol o schválení účetní závěrky předložen