



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Kraj Smetany a Martinů

IČ: 68211384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03.11.2022 jako dílčí přezkoumání

18.05.2023 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 přezkouvání 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 města Polička dne 3. 11. 2022.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 18. 5. 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: Ing. Naděžda Šauerová - ředitelka DSO

Marcela Jandíková - 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 17. 5. 2022.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

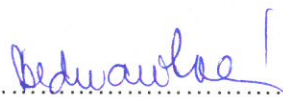
DSO Kraj Smetany a Martinův dne čtvrtek 18. května 2023

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

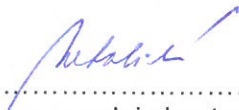
Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednařiková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Pavla Netolická
.....
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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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
- 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 s ředitelkou DSO dne 17. 5. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Kraj Smetany a Martinů o počtu 7 stran převzala ředitelka DSO Ing. Naděžda Šauerová.

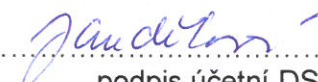
Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Marcela Jandíková

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Převzala:

Polička dne 18. května 2023

Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelka dobrovolného svazku
obcí

KRAJ SMETANY A MARTINŮ
Palackého nám. 160
572 01 Polička
IČO: 66211384

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	na rok 2022 zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 18. 11. 2021 do 6. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno valnou hromadou dne 8. 6. 2022 a zveřejněno od 9. 6. 2022 RO č. 2 schváleno valnou hromadou přes emailovou korespondenci dne 29. 6. 2022 - zveřejněno od 11. 7. 2022
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2022 byl schválen valnou hromadou dne 6. 12. 2021 jako vyrovnaný příjmové i výdajové části ve výši 61.000,- 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 svazku obcí od 7. 12. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2023 - 2025 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 18. 11. 2021 do 6. 12. 2021 schválen valnou hromadou dne 6. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7. 12. 2021 sestaven na r. 2024 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022, schválen valnou hromadou dne 30. 11. 2022. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 12. 2022.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním od 23. 5. 2022 do 8. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2021 a schválen valnou hromadou dne 8. 6. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 9. 6. 2022
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 2414754389/0800 za leden - září 2022 včetně účtování Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2022 a ke dni 31. 12. 2022.
Faktura	došlé faktury v č. řadě 1-10 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle 320/2001 Sb. FD 9 VS 229000221 ze dne 25. 7. 2022 JD ROZHLASY s.r.o. splatná 8. 8. 2022 ve výši 140 500,- Kč uhrazena 8. 8. 2022 předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3429/6122 FD 6 VS 101127 ze dne 17. 6. 2022 POWERBOX s.r.o. splatná 1. 7. 2022 ve výši 177 294,46 Kč uhrazena 1. 7. 2022 předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3429/6122

	FD 10 VS 2261000292 ze dne 31. 8. 2022 P a L, spol. s r. o. splatná 10. 9. 2022 ve výši 522 543,34 Kč uhrazena dne 9. 9. 2022 předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3745/6122 FD 7 VS 220200192 ze dne 1. 7. 2022 Zahrada-Dílna-Stroje s.r.o. splatná 21. 7. 2022 ve výši 114 950,- Kč uhrazena 21. 7. 2022 předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3745/6121
Hlavní kniha	předloženo ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 5. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 12. 1. 2023 a ukončena 12. 1. 2023
Kniha došlých faktur	v roce 2022 vedena programem Fenix - v číselné řadě 1 - 13
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 17
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 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestaven ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 Převod hospodářského výsledku za rok 2021 ve výši 10 545,57 Kč na účet 432 dokladem č. 621. Schváleno v rámci účetní závěrky Kontrolní komisí dne 8. 6. 2022.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku ze dne 3. 6. 2015 Orgány svazku: valná hromada, výkonný výbor, ředitel a kontrolní komise (schvaluje mj. účetní závěrku svazku) Svazek má 14 členských obcí. Dodatek č. 1 schválen valnou hromadou dne 12. 6. 2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4. 1. 2022, ze dne 1. 4. 2022, ze dne 1. 7. 2022, ze dne 30. 11. 2022 - na dobu určitou - vedení účetnictví DPP ze dne 3. 1. 2022 - na dobu určitou od 3. 1. 2022 do 31. 3. 2022 - zpracování výroční zprávy za rok 2021, zpracování a podání žádosti na projekt DPP ze dne 3. 4. 2022 - na dobu určitou od 3. 4. 2022 do 30. 6. 2022 - realizace žádosti na projekt budování infrastruktury CR v Pardubickém kraji DPP ze dne 1. 7. 2022 - na dobu určitou od 1. 7. 2022 do 30. 9. 2022 - vyúčtování dotace na Nabíjecí stanice KSM DPP ze dne 1. 10. 2022 - na dobu určitou od 1. 10. 2022 do 30. 12. 2022 - příprava rozpočtu pro rok 2023, organizace valné hromady
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/22/22769 ze dne 24. 5. 2022 investiční dotace na akci "Komunální technika pro údržbu veřejných prostranství obcí Kraje Smetany a Martinů" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 200 000,- Kč - vyúčtování ze dne 3. 10. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 637 493,34 Kč Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování

	infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji " ev. č. OKSCR/22/21729 ze dne 27. 4. 2022 na nákup "Nabíjecí stanic na elektrokola" ve výši 199 332,- Kč - vyúčtování ze dne 26. 8. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 317 794,46 Kč Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12. 8. 2022 na přijetí dotace od obce Dolní Újezd ve výši 380 514,- Kč na nákup komunální techniky - účtováno 348/403
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu majetku - bezúplatné předání žacího traktoru Rider P524 Husqvarna s příslušenstvím v pořizovací ceně 264 990,- Kč - účtováno dokladem č. 615
Vnitřní předpis a směrnice	Pro rok 2022 směrnice beze změn Organizační směrnice na pravidla rozpočtu, oběh účetních dokladů, majetek, inventarizace, odpisový plán, kontrolní činnost, časové rozlišení zadávání zakázek malého rozsahu a podpisové vzory Kontrolní činnost svazku dne zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 1. 7. 2020.
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis z kontrolní komise ze dne 8. 6. 2022 - bez závad
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis kontrolní komise svazku ze dne 8. 6. 2022 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2021 protokol o schválení předložen
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady ze dne 6. 12. 2021 - valná hromada proběhla hlasováním per-rollam, rozpočet 2022, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2025 ze dne 8. 6. 2022 - závěrečný účet za rok 2021, RO č. 1, POV ze dne 30. 11. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026, rozpočet na r. 2023