



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Rokytno - Chvojenec

IČ: 70962804

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

čtvrtek 4. listopadu 2021 jako Dílčí přezkoumání

pondělí 9. května 2022 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 12. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Chvojenec dne 4. 11. 2021.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Chvojenec dne 9. 5. 2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická
 - Iva Horáková dne 4. 11. 2021
 - Eva Baťková dne 4. 11. 2021

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslava Pišová - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 9. 5. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021
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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 žádná závažná 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 2,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec dne pondělí 9. května 2022

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslava Píšová

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 a nájemní smlouvu, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

Poučení:

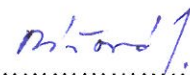
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Jaroslava Píšová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Eliška Marciová

.....
účetní svazku

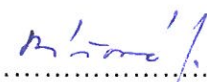

.....
podpis účetní svazku

Převzal dne: 9. 5. 2022

Chvojenec dne pondělí 9. května 2022

Jaroslava Píšová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021 ve výši příjmů 2 150 400,00 Kč, výdajů 2 150 400,00 Kč zveřejnění ze dne 20. 11. 2020 do doby projednání 16. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 - schválila valná hromada dne 11. 10. 2021, zveřejnění dne 12. 10. 2021 RO č. 2/2021 - schválila valná hromada dne 15. 12. 2021, zveřejnění dne 17. 12. 2021 Do výkazu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2021 zavedeno ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2020 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 150 400,- 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 obce od 17. 12. 2020.
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 2020 - 2021, zveřejnění před schválením dne 29. 11. - 21. 12. 2017, schváleno valnou hromadou dne 21. 12. 2017
Závěrečný účet	valná hromada svazku projednala dne 16.6.2021 a vyslovila souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad včetně zprávy o přezkoumání hospodaření návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 30.3.2021 po schválení bylo zveřejněno dne 17.6.2021 včetně zprávy o přezkoumání, zveřejnění ověřeno na www stránkách svazku, zveřejněno stále
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 176977704/0300 ve výši zůstatku 288 196,72 Kč k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 Zůstatky ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu - ověřeno inventarizací běžný účet - fond obnovy vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 27767339/0300 ve výši zůstatku 11 865,06 Kč k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 Zůstatky ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 236 k danému datu - ověřeno inventarizací
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 31.8.2020, 31.12.2019, 29.12.2017, 31.10.2018
Faktura	vydané faktury - předpis pohledávky stočné účetní souhrnný doklad č. 621008 vydané faktury v číselné řadě 121428-631 stočné Chvojenec, v číselné řadě 221202-221217 stočné Rokytno přijaté faktury za období červen - září v číselné řadě 3021047 - 3021100 včetně předpisu závazky
Hlavní kniha	za rok 2021 předložena

Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 24. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 zahájení inventarizace 13. 1. 2022 ukončení inventarizace 24. 1. 2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu Gordic
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 521001 - 521005 ostatní za rok 2021 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 321001 - 321115 stočné Bohumileč za rok 2021 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 221001 - 521414 stočné Rokytno za rok 2021 vedeno v účetním programu Gordic v č. řadě 121001 - 121822 stočné Chvojenec
Pokladní doklad	za období 5 - 9/2021 v číselné řadě 9- 24
Pokladní kniha (deník)	za období 5 - 9/2021 v číselné řadě 9 - 24 a za 12/2021 pokladní zůstatek ve výši 44 336,00 Kč k 30. 9. 2021 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021 - ověřeno inventarizací.
Příloha rozvahy	k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Účetní doklad	v číselné řadě 900004 - 900005 odpisy majetku
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Darovací smlouvy	ze dne 1.10.2021 na darování jednotné kanalizační stoky DN 800 mm v délce 29,43 m na pozemku p.č. 808/1
Dohody o provedení práce	ze dne 31.12.2020 na práce vedení pokladny a provádění bankovních operací ze dne 31.12.2020 na práce administrativní práce - podklady pro fakturaci ze dne 31.12.2020 na práce údržbě elektrické části jímek tlakové kanalizace ze dne 31.12.2020 na práce údržba ČOV
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o finanční kontrola, 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 , o podrozvaze, směrnice časového rozlišení, směrnice o finanční kontrole, směrnice pro rozpočtové provizorium
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy a usnesení z valné hromady ze dne 16. 12. 2020 - rozpočet 2021 ze dne 31. 3. 2021 - kontrola usnesení z minulé valné hromady ze dne 16. 6. 2021 - účetní závěrka, závěrečný účet ze dne 11. 10. 2021 - RO č. 1, dotace, smlouva o výpůjčce ze dne 15. 2. 2021 - rozpočet 2022, střednědobý výhled rozpočtu 2024-2025, RO č. 2

Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2020 svazku nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka	za rok 2020 schválila valná hromada dne 16. 6. 2021 protokol o schválení účetní závěrky předložen

