



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Přeloučska, IČ: 48157074 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02.12.2024 (dílčí přezkoumání)

24.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **24.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **24.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání: Magistrát města Pardubice

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

DSO Svazek obcí Přeloučska zastupoval:

předsedkyně svazku: Bc. Irena Burešová

účetní svazku: Lic. Olga Štanclová

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2024 před projednáním bylo zveřejněno u všech členských obcí ve dnech 28.11. 2023 - 17.1.2024
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - navýšení příjmů a výdajů o 8 000 000,00 Kč -dividendy, schváleno dne 25.6.2024 valnou hromadou změna rozpisu rozpočtu č. 10 a 20/2024- opravy rozpisu mezi položkami po schválení zveřejněno dne 24.7.2024
Schválený rozpočet	na rok 2024 schválený v příjmech s nulou, výdaje ve výši 500 000,00 Kč, financování na 8115 ve výši 500 000,00 Kč schválila valná hromada dne 13.12.2024 po schválení bylo zveřejněno dne 17.1.2024
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2026 schváleno valnou hromadou dne 9.12.2021 zveřejněno před projednáním dne 22.11.2021 - 9.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2023 projednala valná hromada svazku dne 25.6.2024 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření a uzavřela výrokem souhlasu s celoročním hospodařením svazku za rok 2023 zveřejnění ve všech členských obcích před projednáním ve dnech 10.6. - 24.7.2024 po schválení zveřejněno dne 24.7.2024
Bankovní výpis	k účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 90931561/0100 ve výši zůstatku 872 985,70 Kč k 30.9.2024, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 809 963,70 Kč účetní doklady v číselné řadě 1001 - 1060 k účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 056A000472 portfoliový účet ve výši zůstatku 2 949,36 Kč k 30.9.2024,k 31.12.2024 ve výši zůstatku 2 251,27 Kč účetní doklady v číselné řadě 9001 - 9003 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M k 30.9.2024 v celkové výši 875 935,06 Kč , k 31.12.2024 ve výši 812 214,97 Kč

Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 1 - 5/2024, účetní doklady v číselné řadě 6001 -6005 o předpisu závazku včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupisy k 31.12.2024 zpráva o provedení inventarizace ze dne 20.1.2025 směrnice o inventarizaci plán o provedení inventarizace ze dne 17.12.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2024
Kniha došlých faktur	vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 5/2024
Pokladní doklad	za období 1 - 9/2024 v číselné řadě 1/24PPD a 1/24VPD
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 12/2024 v číselné řadě příjmů 1/24PPD - 2/2024 a výdajů 1/24VPD - 3/2024 pokladní zůstatek ve výši 8 915,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkazu FIN 2 12M k 30.9.2024 pokladní zůstatek ve výši 11 137,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Rozvaha	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Účetní deník	za období 1 - 9/2024
Účetní doklad	za období 1 - 9/2024 v číselné řadě 4001 - 4017 předpis mzdy č. 7001 o přeúčtování HV za rok 2023 ve výši 97 312,18 Kč účetní zápis 431/432 ze dne 30.6.2024 č. 3001 o rozdělení dividend ve výši 7 600 000,00 Kč účetní zápis 572/349 ze dne 30.6.2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 vedena v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 13.12.2023 - rozpočet svazku na rok 2024 ze dne 25.6.2024 - závěrečný účet svazku, RO č. 1/2024, výplata dividend ze dne 28.05.2024 schůze Rady SOP - účetní závěrka svazku
Účetní závěrka	za rok 2023 schválil tříčlenný orgán dne 28.5.2024 - Rada svazku předložen protokol o schválení účetní závěrky

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Přeloučska za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Přeloučska za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Přeloučska o počtu 6 stran byla seznámena dne 24.4.2025 předsedkyně svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Přeloučska byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Přeloučska

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO