



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí LANŠKROUNSKO

IČ: 70902640

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. října 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 26. ledna 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, 564 01 Žamberk, dne 26.01.2022

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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: Mgr. Radim Vetchý - předseda svazku
RNDr. Antonín Fiala - manažer svazku
Simona Dudková - 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 26.01.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 239,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Podle sdělení zástupců DSO je reálný předpoklad, že úvěr poskytnutý na předfinancování projektu „Cyklostezka Lanškroun – Sázava“ bude v roce 2022 celý splacen na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace na výše uvedený projekt.

Žamberk dne 26.01.2022

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 LANŠKROUNSKO o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Mgr. Radim Vetchý

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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. Uzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace.

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 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.

Mgr. Radim Vetchý
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

RNDr. Antonín Fiala
.....
manažer DSO

.....
podpis manažera DSO

Simona Dudková
.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Převzal dne: 26.01.2022

Mgr. Radim Vetchý
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

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, zveřejněný od 19.11. – 10.12.2020, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 24.6.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 29.6.2021, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě č. 1/2021 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 16.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 6.1.2022, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání Shromáždění starostů ze dne 10.12.2020 jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou příjmy a výdaje, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 4.1.2021, zveřejnění u členských obcí doloženo v listinné podobě
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 – 2022, návrh zveřejněn od 21.11. – 12.12.2019, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 12.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 19.12.2019, zveřejnění u členských obcí doloženo v listinné podobě na roky 2022 – 2023, návrh zveřejněn od 19.11. – 10.12.2020, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 10.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 4.1.2021, zveřejnění u členských obcí doloženo v listinné podobě
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 8.6. – 24.6.2021, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 24.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 29.6.2021 vč. příloh, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank za červenec - září 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy č. 47 - č. 72 podloženy Účtovacím dokladem finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 a 451 k 31.12.2021
Faktura	fav č. 72 ze dne 17.8.2021 na částku 1.380 Kč, pronájem mobiliáře na základě vydaných Pravidel pronájmu mobiliáře Lanškrounska (schválena Radou svazku dne 6.6.2016, účinnost od 1.1.2017), splatnost 31.8.2021, částka připsána na účet svazku (231.20) dne 31.8.2021 fav č. 67 ze dne 22.6.2021 na částku 108.966 Kč, náklady na činnost projektového specialisty za leden-prosinec 2021, fakturováno na základě usnesení Shromáždění starostů č. 12/2020 ze dne 25.6.2020, splatnost 9.7.2021, částka připsána na účet svazku (231.20) dne 8.7.2021 fap č. 1 - č. 20, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře fap č. 62 (VS 262021) na částku 6.000 Kč za manipulační poplatek a výkon správce mobiliáře Lanškrounska za rok 2021 dle smlouvy z roku 2016, datum splatnosti 30.12.2021, částka odepsána z účtu

	svazku (231.20) dne 17.12.2021
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 25.11.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 25.11.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 34 došlých faktur kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 66 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021, program Data IT, ke dni dílčího přezkoumání zaevidováno 32 vydaných faktur kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 35 vydaných faktur
Pokladní doklad	příjmový a výdajový za leden - září 2021, kontrolováno z pohledu účtování výdajový za říjen - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2021 do 30.9.2021 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.9.2021 jsou totožné pokladní deník za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 1207 ze dne 17.8.2021 (předpis vydané faktury č. 200072) č. 20066 ze dne 31.8.2021 (inkaso z vydané faktury č. 200072) č. 1206 ze dne 22.6.2021 (předpis vydané faktury č. 200067) č. 20050 ze dne 8.7.2021 (inkaso z vydané faktury č. 200067) č. 2004 ze dne 15.4.2021 (odpis nedobytných pohledávek) č. 20041 ze dne 16.6.2021, č. 20042 ze dne 17.6.2021, č. 20043 ze dne 21.6.2021 (inkaso z vydané faktury č. 200057) č. 1212 ze dne 16.12.2021 (předpis přijaté faktury), č. 20090 ze dne 17.12.2021 (úhrada přijaté faktury)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy LANŠKROUNSKO – úplné znění k 10.12.2020, schválené na jednání Shromáždění starostů ze dne 10.12.2020
Darovací smlouvy	smlouva darovací ze dne 1.6.2021, svazek dárce, schválena na jednání Shromáždění starostů LANŠKROUNSKA dne 15.4.2021 (usnesení SS 9/2021), finanční dar v celkové výši 100.000 Kč odepsán z účtu svazku č. 199511309/600 dne 7.7.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Smlouvy o přijetí	smlouva o úvěru č. 99030242301 ze dne 15.7.2021, poskytovatel KB

úvěru	a.s., schválena shromážděním starostů dne 24.6.2021 (usnesení č. SS 19/2021), účel: předfinancování dotace na projekt "Cyklostezka Lanškroun-Sázava", výše úvěru 13.378.000 Kč dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99030242301
Smlouvy ostatní	smlouva o poskytnutí mimořádného investičního členského příspěvku ze dne 8.6.2021 na akci Cyklostezka Lanškroun-Sázava, schválena Shromážděním starostů dne 15.4.2021 (usnesení č. 6/2021), částka připsána na účet svazku (231.20) ve třech splátkách z důvodu nastavení limitu na účtu obce dne 16.6.2021 (400.000 Kč), dne 17.6.2021 (400.000 Kč) a dne 21.6.2021 (238.656 Kč) Dodatek č. 15 ze dne 25.11.2021 ke Smlouvě o poradenství a odborné pomoci uzavřené dne 26.2.2003 ve znění Dodatku č. 1 - 14, s firmou REDEA Žamberk s.r.o. Žamberk, úč. od 1.1.2022, smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31.12.2023. Uzavření dodatku schválila Rada svazku na svém jednání dne 25.11.2021. Dodatek č. 4 ze dne 25.11.2021 ke Smlouvě o vedení účetnictví uzavřené dne 10.12.2013 ve znění Dodatku č. 1 - 3, s firmou REDEA Žamberk s.r.o. Žamberk, úč. od 1.1.2022, smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31.12.2023. Uzavření dodatku schválila Rada svazku na svém jednání dne 25.11.2021.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání Shromáždění starostů ze dne 10.12.2020, 15.4.2021, 24.6.2021, 16.12.2021 zápisy z jednání Rady svazku ze dne 7.4.2021, 8.6.2021, 30.9.2021, 25.11.2021 zápis z jednání Kontrolní komise ze dne 18.10.2021
Schvalování účetní závěrky	rada svazku dne 8.6.2021 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 552 870, 68 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 2006 ze dne 8.6.2021