



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko, IČ: 70847517 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.12.2024 (dílčí přezkoumání)

19.03.2025 (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 **04.11.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **19.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **19.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko zastupoval:

předseda svazku: Ing. Josef Štěpanovský

místopředseda svazku: Ing. Václav Fišer

účetní svazku: Dagmar Kašparová

administrátorka svazku: Mgr. Martina Zabranská

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	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 13. 11. 2023 do 27. 12. 2023 také v elektronické podobě ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 - schváleno valnou hromadou ze dne 11. 6. 2024, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 28. 6. 2024 RO č. 2/2024 - schváleno valnou hromadou ze dne 26. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 4. 12. 2024 Změna rozpočtu zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	usnesením Valné hromady svazku obcí ze dne 29. 11. 2023 jako přebytkový v příjmové části ve výši 469.000,- Kč a výdajové části ve výši 403.000,- Kč, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 27. 12. 2023 do výkazu Fin zavedeno ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn od 13. 11. 2023 - 27. 12. 2023 střednědobý výhled na roky 2025 - 2029 schválený Valnou hromadou dne 29. 11. 2023 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách zveřejněn od 27. 12. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn od 22. 5. 2024 - 11. 6. 2024 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě. Valná hromada svazku obcí ze dne 11. 6. 2024 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách DSO od 11. 6. 2024.

Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. č.ú. 1208003359/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 3. 12. 2024 včetně účtování za 7- 9/2024 pod č. řadou 500007 - 500009 Zůstatek ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 - Základní běžný účet v rozvaze k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 24. 1. 2020 - pokladna a internetové bankovníctví
Faktura	Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 9 dodavatelských faktur. Došlé faktury v č. řadě 1 - 9 včetně účtování předpisů a přípravy účtování úhrad Vydané faktury v č. řadě 1 - 9 včetně účtování předpisů a přípravy účtování úhrad DF 8 v.s. 202400078 ze dne 19. 12. 2024 splatnost 3. 1. 2025 NeonKov s.r.o. - "Nový orientační systém mikroregionu Bohdanečsko" ve výši 492.700,-Kč uhrazena dne ve dvou splátkách dne 2. 12. 2024, 19. 12. 2024, předpis zaúčtován 042/321, 052/321 úhrada na položku 3639/6122
Hlavní kniha	předložen ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 11. 11. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 26. 11. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 23. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 22. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2024 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 9
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 9
Pokladní doklad	kontrola dokladů 1 - 6
Pokladní kniha (deník)	v roce 2024 vedený ručně v č. řadě 1 - 8
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	předložen za rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - Hospodářský výsledek za rok 2023 schválen v rámci účetní závěrky usnesením rady svazku 11. 6. 2024 a přeúčtován na účet 432 ve výši 151 679,41 Kč.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 7. 12. 2020 - schváleny valnou hromadou dne 17. 12. 2020 - účinnost od 1. 1. 2021. Těmito stanovami se ruší předcházející stanovy ze dne 3. 12. 2019. Sdělení KÚ PK o přijetí nového znění stanov ze dne 22. 2. 2021. Pro r. 2024 beze změn.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva 6/2004 ze dne 26. 6. 2024 pro obec Neratov - oplocení dětského hřiště v pořizovací ceně 49 314,55 Kč a workoutová sestava v pořizovací ceně 37 000,- Kč - schváleno

	usnesením valné hromady dne 29. 11. 2023 vyřazeno dokladem č. 420003 - rozvahový účet 088/028 Darovací smlouva 3/2024 ze dne 11. 6. 2024 pro obec Rohoznice - napojení cesty Rohoznice v pořizovací ceně 125 672,43 Kč a autobusová zastávka v pořizovací ceně 41 177,- Kč - schváleno usnesením valné hromady dne 29. 11. 2023 - vyřazeno dokladem č. 420001 - rozvahový účet 401/021
Dohody o pracovní činnosti	Předloženy 2 dohody platné v roce 2024 DPČ ze dne 28. 6. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - správa prodejných stánků, správa party stanu DPČ ze dne 27. 12. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - vedení účetnictví
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy 3 DPP uzavřené v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 2 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. DPP ze dne 27. 12. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2024, dohoda o zrušení ze dne 28. 6. 2024 - správa prodejných stánků, správa party stanu DPP ze dne 27. 12. 2023 - zajištění administrativního chodu, vedení projektu "Obnova veřejných prostranství mikroregionu Bohdanečsko - pracovní poměr schválen radou svazku dne 20. 12. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace PK z POV 2023+ ev. č. OŽPZ/24/22064 ze dne 19. 8. 2024 (pol. 4222) - investiční dotace na akci "Vybudování nového orientačního systému mikroregionu Bohdanečsko" poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024, max. však ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 27. 12. 2024 celkové náklady na akci ve výši 492.700,-Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ev. č. OKSCR/24/22487 ze dne 25. 6. 2024 (pol. 4122) - neinvestiční dotace na akci "Obnova doprovodného mobiliáře cyklotras podél Opatovického kanálu" poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů projektu max. však ve výši 78.400,- Kč, vyúčtování dotace do 30. 6. 2025. Ke dni konečného přezkoumání nebyla dotace vyúčtována.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 10/2024 uzavřená dne 14. 8. 2024 se zhotovitelem na "Obnovu doprovodného mobiliáře cyklotras podél Opatovického kanálu", termín realizace díla do 30. 11. 2024, cena díla 109.500,- Kč vč. DPH.
Smlouvy ostatní	Smlouva o termínovaném vkladu bez obnovování ze dne 19. 3. 2024, zřízen účet č. 7106394329/0800, základní vklad 500.000,- Kč, vklad na 6 měsíců, splatnost vkladu 19. 9. 2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice o oběhu účetních dokladů od 1. 1. 2021

	Směrnice o evidenci majetku od 1. 1. 2021 Směrnice k opravným položkám od 1. 1. 2021 Směrnice pro časové rozlišení účetních případů od 1. 1. 2021 Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji od 1. 1. 2021 Směrnice o inventarizaci od 1. 1. 2021 Odpisový plán od 1. 1. 2021 Směrnice o finanční kontrole od 1. 1. 2008 pro rok 2024 beze změn
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis z jednání kontrolní komise Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 11. 6. 2024 - kontrola vedení účetnictví, výkazy - bez závad
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Rady Svazku: ze dne 29. 11. 2023 - schválení DPP na rok 2024 ze dne 11. 6. 2024 - účetní závěrka svazku za rok 2023 ze dne 13. 9. 2024 ze dne 3. 10. 2024
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy z jednání Valné hromady Svazku: ze dne 29. 11. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2029, dary ze dne 11. 6. 2024 - závěrečný účet svazku za rok 2023, dotace POV, dotace PK, RO č.1/2024 ze dne 3. 10. 2024
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO bylo předloženo. Svazku za r. 2023 daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka	schválena usnesením rady regionálního svazku dne 11. 6. 2024 protokol o schválení předložen

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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko 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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko 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	1,10 %
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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 8 stran byl seznámen dne 19. 3. 2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

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