



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pardubická labská,

IČ: 04543017

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.12.2024 (dílčí přezkoumání)

25.02.2025 (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 **25.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **25.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

DSO Pardubická labská zastupoval:

ředitelka svazku obcí: Věra Vnenčáková

účetní svazku obcí: Drahomíra Holmanová

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 zveřejněn na internetových stránkách svazku a úředních deskách všech členských obcí svazku ve dnech od 25. 10. 2023 - 16. 11. 2023 před projednáním na Valné hromadě svazku obcí.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schváleno valnou hromadou dne 19. 11. 2024, RO č. 2/2024 schválila předsedkyně valné hromady dne 30. 12. 2024 rozpočtové opatření byly zveřejněny po schválení doloženo
Schválený rozpočet	Valná hromada schvaluje rozpočet na rok 2024 dne 16. 11. 2024 jako vyrovnaný v příjmech a výdajích v částce 233 000,00 Kč. Schválený rozpočet zveřejněn na stránkách od 16. 11. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2025 - 2027 Střednědobý výhled rozpočtu schválila valná hromada dne 16.11.2023 usnesením č. 22/2023/05, na roky 2025 - 2027. Návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obce i na úřední desce členských obcí ve dnech v zákonném termínu 15 dní od 25. 10. 2023 do 16. 11. 2023 Zveřejnění po schválení na www stránkách svazku ze dne 16. 11. 2023, zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn v členských obcích v zákonném termínu 15 dní. Návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku zveřejněn na internetových stránkách svazku i v zákonném termínu 15 dní před zasedáním Valné hromady svazku. Projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023, celoroční hospodaření svazku a závěrečný účet schválen Valnou hromadou dne 13. 6. 2024, bez výhrad. Schválený závěrečný účet vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 13. 6. 2024, ověřeno na internetových stránkách.
Bankovní výpis	vedený u ČS, a.s. č.ú.4115338309/0800 ve výši zůstatku 1 250

	253,54 Kč k 31.10.2024, účetní doklady za období 1 - 10/2024 Bankovní stav k 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 1 681 755,54 Kč ověřen na výkaz Rozvahy účet 231 k 31. 12. 2024.
Faktura	přijaté v číselné řadě 2401 - 22 včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 18. 12. 2024 včetně proškolení členů inventarizační komise inventurní soupisy k 31.12.2024 zpráva o provedené inventarizaci k 31. 1. 2025 zahájení činnosti inventurní komise od 18. 12. 2024 do 31. 1. 2025 okamžik zahájení a ukončení periodické inventury majetku obce ode dne 1. 1. 2025 do 31. 1. 2025
Kniha došlých faktur	vedena v tabulce v číselné řadě 2401 - 2418, účetní doklady v číselné řadě 2401 - 2422 včetně předpisu závazku
Pokladní kniha (deník)	svazek nevede pokladnu
Příloha rozvahy	k 30.9.2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	k 30.9.2024, k 31. 12. 2024
Účetní doklad	za období 1 - 10 v číselné řadě 9001 - 7 - vnitřní účetní doklady č. 9001 o předpisu členských příspěvků v celkové výši 233 000,00 Kč, účetní zápis 348/672
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.10.2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2024, k 31. 12. 2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 10.10.2022 o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu č. OKSCR/22/24140 ve výši poskytnutí dotace ve výši 750 000,00 Kč na akci "Výkupy pozemků, související projektová dokumentace a administrativní činnost pro cyklostezku Pardubice - Týnec nad Labem 2022" příjem dotace v roce 2022 termín vyúčtování do 1.11.2024, ke kontrole čerpání předložena kupní smlouva smlouva č. OKSR/24/23834 o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu ve výši 1 000 000,00 Kč na investiční akci "Výkupy pozemků, související projektová dokumentace a administrativní činnost pro cyklostezku Pardubice - Týnec nad Labem " termín vyúčtování do 1.3.2027
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 23.10.2024 na nákup pozemků parč.. 486/2 o výměře 2059 m2 za kupní cenu ve výši 750 00,00 Kč kontrola účtování - účet 042 k datu konečného přezkoumání nevznikly právní účinky vkladu, dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2024 bylo účtováno na položce 6130 ve výši 560 000,00 Kč, dle smlouvy doplatek ve výši 190 000,00 Kč nebyl k 31.12.2024 uskutečněn
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valná hromada ze dne 16. 11. 2024 - rozpočet na rok 2024, členské příspěvky na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2027 ze dne 26. 3. 2024 - dotace s pardubickým krajem, členské příspěvky pro rok 2025 ze dne 13. 6. 2024 - účetní závěrku, závěrečný účet,

Účetní závěrka	ze dne 19. 11. 2024 -rozpočet na rok 2025, RO č. 1 za rok 2023 valná hromada ze dne 13.6.2024 předložen protokol o schválení účetní závěrky ve zpracování účetního programu Gordic
----------------	---

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 právníckých 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 Pardubická labská 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 Pardubická labská 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	15,41 %
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 směnnou, darovací, 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 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 zapracovány 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 Pardubická labská o počtu 7 stran byla seznámena dne 25.02.2025 ředitelka svazku obcí.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Pardubická labská 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

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

Eva Baťková

 Digitální podpis:
28.02.2025 10:21

podepsáno elektronicky

Ivana Horáková

 Digitální podpis:
28.02.2025 11:23

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Pardubická labská

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

Zveřejněno na úřední desce členské obce po dobu 15ti dní.

Vyvěšeno na úřední desce dne: 5.6.2025

Sejmuto dne: 22.6.2025

Vyvěšeno na úřední desce dne: 5.6.2025

Sejmuto dne: 22.6.2025

Podkladové materiály pro jednání valné hromady jsou k nahlédnutí na webových stránkách svazku obcí <https://www.pardubickalabska-cyklostezka.cz/uredni-deska> . Případné připomínky či dotazy na DSO Pardubická Labská směřujte, prosím písemně na adresu v uvedenou v záhlaví tohoto oznámení.