

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Krupsko

se sídlem Horní Krupá 49, 580 01 Havlíčkův Brod, IČO: 71214488
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. července 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **11. prosince 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **30. ledna 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30. ledna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Krupsko
Horní Krupá 49
580 01 Havlíčkův Brod

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235322186

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Ing. Jaroslav Čáp, Ph.D. - předseda
Radka Kruntorádová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Krupsko **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Krupsko za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. ledna 2024

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s předsedou DSO a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Dobrovolný svazek obcí Krupsko	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Krupsko byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 18. 10. 2023 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 18. 10. 2023, schválen schůzí představitelů obcí dne 15. 11. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 11. 2023 na internetových stránkách svazku
Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 12. 10. 2022 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 12. 10. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen schůzí představitelů obcí dne 31. 10. 2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 11. 2022

Rozpočtové opatření - č. 1/2023 schválené schůzí představitelů obcí dne 30. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 31. 5. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku od 11. 5. 2023 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 11. 5. 2023, schválen bez výhrad schůzí představitelů obcí dne 30. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 31. 5. 2023 na internetových stránkách svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2023

Účtový rozvrh - platný pro rok 2023

Účetní deník - za období leden až listopad 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2023 (faktura č. DF-00001 až DF-00006)

Faktura

- č. FV2306751 ze dne 17. 4. 2023 (KDF č. DF-00001) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 3 896 Kč vč. DPH za roční udržovací poplatek za KEO4 2023, uhrazena dne 19. 4. 2023 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 23523 ze dne 11. 11. 2023 (KDF č. DF-00004) dodavatel Miloslav Konfršt IČO 60131721 na částku 3 121,20 Kč vč. DPH za přepravu na setkání seniorů dne 11. 11. 2023, uhrazena dne 15. 11. 2023, výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 23087 ze dne 11. 11. 2023 (KDF č. DF-00006) dodavatel František Pátek IČO 45587043 na částku 10 250 Kč vč. DPH za nákup chlebiček herkulesový a šunkový (občerstvení setkání seniorů), uhrazena dne 29. 11. 2023, výpis č. 14 (KB), zaúčtováno na účet 513

Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 11. 2023 (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady

- za měsíc duben a listopad 2023 k výpisu č. 1 a č. 8 až 14 (KB)

- Účetní doklad č. U-00001 ze dne 2. 1. 2023 na částku 72 000 Kč, předpis členských příspěvků obcí na rok 2023, zaúčtován na účet 348

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 11. 2023 (příjmový pokladní doklad č. 1/2023, výdajový pokladní doklad č. 1/2023)

Pokladní doklady

- za měsíc listopad 2023 (příjmový pokladní doklad č. 1/2023, výdajový pokladní doklad č. 1/2023)

- Výdajový pokladní doklad souhrnný č. 1/2023 ve výši 29 956 Kč, částka 4 666 Kč za cukroví (účtenka za hotové - daňový doklad číslo neuvedeno ze dne 9. 11. 2023, dodavatel Obchodní akademie a Hotelová škola Havlíčkův Brod IČO 60126817), zaúčtováno na účet 513, částka 3 248 Kč za cukroví (účtenka za hotové - daňový doklad číslo neuvedeno ze dne 10. 11. 2023, dodavatel Obchodní akademie a Hotelová škola Havlíčkův Brod IČO 60126817), zaúčtováno na účet 513, částka 65 Kč za květinovou výzdobu

(paragon č. 94087 ze dne 6. 11. 2023, dodavatel Pavla Lomičová IČO 72837152), zaúčtováno na účet 501, částka 121 Kč za stuhy (daňový doklad č. 23PH1001, dodavatel Lenka Kočová IČO 10462414), zaúčtováno na účet 501, částka 250 Kč za květinovou výzdobu (paragon č. 0052278, dodavatel Albert Česká republika, s.r.o. IČO 44012373), zaúčtováno na účet 501, částka 1 606 za materiál Kč (daňový doklad č. 9423020599 ze dne 8. 11. 2023, dodavatel KOH-I-NOOR HARDTMUTH Trade a.s. IČO 26069601), zaúčtováno na účet 501 a částka 20 000 Kč za hudební produkci v Rozsochatci (faktura č. 202304 ze dne 11. 11. 2023, dodavatel Dechová kapela Rebelka, IČO neuvedeno), zaúčtováno na účet 518

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka svazku za rok 2022 schválena schůzí představitelů obcí dne 30. 5. 2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy ze schůze představitelů obcí konané dne 31. 10. 2022, 30. 5. 2023 a 15. 11. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. DF-00001 až DF-00006)

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2023 (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklad - č. U-00006 ze dne 31. 12. 2023, zaúčtování odpisů majetku a rozpouštění transferů za IV. Q

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmový pokladní doklad č. 1/2023, výdajový pokladní doklad č. 1/2023)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 15. 11. 2023

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024

Účetnictví ostatní

- Účetní odpisový plán a plán rozpouštění transferů pro rok 2023

- Dotace na pořízení DM a rozpouštění transferů k 31. 12. 2023

- účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 11. 1. 2024