



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko- Ležáky

IČ: 69175179

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

30.05.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 10.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vrbatův Kostelec dne 10.11.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vrbatův Kostelec dne 30.05.2024 .**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková dne 30.5.2024
 - Ing. Ivana Bednaříková dne 10.11.2023
 - Pavla Netolická dne 10.11.2023
 - Bc. Alena Schejbalová dne 10.11.2023

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Pavla Němcová - předsedkyně svazku obcí
Radka Slavíková - účetní DSO**

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vrbatův Kostelec dne čtvrtek 30. května 2024

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 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.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky o počtu 7 stran byla seznámena dne 30.05.2024 předsedkyně svazku obcí.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním v rozmezí od 9. 11. 2022 do 1. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023, schváleno zástupci svazku obcí dne 27. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku od 28. 6. 2023 Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 10. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2023 byl schválen zástupci svazku dne 1. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 288.710,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku od 1. 11. 2022, doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2019 - 2023 zveřejněn v členských obcích od 23. 11. 2018 do 11. 12. 2018 schválen 11. 12. 2018 schválený dokument zveřejněn v členských obcích od 12. 12. 2018 sestaven na r. 2024 - 2028 zveřejněn v členských obcích od 22. 11. 2023 do 13. 12. 2023 schválen 12. 12. 2023 schválený dokument zveřejněn v členských obcích od 13. 12. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním v rozmezí od 9. 5. 2023 do 27. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 a schválen zástupci svazku obcí 27. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 27. 6. 2023, zveřejněn doposud.
Bankovní výpis	vedený u KB, a.s. č.ú. 19-5288550257/0100 ve výši zůstatku 368.538,54 Kč k 31. 10. 2023, k 31.12.2023 ve výši zůstatku 599 517,54 Kč účetní doklady č. 11001 - 11010 vedený u ČNB, a.s.č.ú. 94-4616531/0710 ve výši zůstatku 341.608,05 Kč, k 31.12.2023 ve výši zůstatku 126 586,25 Kč účetní doklady číselná řada 12001 - 12011 výše uvedené účty byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M a výkazu rozvaha - účet 231 ke dni 31. 10. 2023 v celkové výši 710.146,59 Kč, k 31.12.2023 ve výši 726 103,79 Kč dle výkazu rozvaha - účet 231
Faktura	faktury přijaté v číselné řadě 1 - 4, vč. zaúčtování předpisů i plateb
Hlavní kniha	za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024 plán inventur na rok 2023 ze dne 1.11.2023 prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2023 inventarizační soupisy k 31.12.2023 majetková evidence v účetním programu FENIX
Kniha došlých faktur	na rok 2023, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 5/2023
Pokladní doklad	výdajový pokladní doklad č. VPD 1, vč. zaúčtování dokladem č. 60001
Pokladní kniha (deník)	za období roku 2023, ke dni 31. 10. 2023 pokladní zůstatek ve výši 2.884,- Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 261 ke dni 31. 10. 2023, bez rozdílů, k 31.12.2023 bez rozdílů
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 10. 2023, k 31.12.2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 10. 2023, k 31.12.2023, k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 veden v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavená ke dni 31. 10. 2023, k 31.12.2023, k 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - ztráta ve výši 55.214,85 Kč byla schválena v rámci účetní závěrky za r. 2022 usnesením zástupců svazku ze dne 27. 6. 2023. Přeučtováno dokladem č. 70001 ze dne 30. 6. 2023.
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 1. 2025 na dobu neurčitou - účetní a administrativní práce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ Pardubického kraje ze dne 31. 7. 2023 na akci "Zvýšení turistické atraktivity Mikroregionu Skutečsko - Ležáky" (pol. 4122) - dotace poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r 2023, max. však 150.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2023, doloženo fakturou č. 2322475 v celkové částce 215 000,00 Kč , přiložen výpis z účtu - faktura uhrazena dne 13. 12. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice pro časové rozlišování, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro účtování majetku, směrnice o inventarizaci, směrnice o účetnictví, směrnice o oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů, směrnice k finanční kontrole Pro r. 2023 nebyly směrnice aktualizovány.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání revizní komise ze dne 12.12.2023
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání zástupců svazku obcí ze dne: 1. 12. 2023 - schválení představitelů Mikroregionu, členů kontrolní komise a správce rozpočtu, rozpočet na r. 2023 31. 1. 2023 27. 6. 2023 - závěrečný účet za r. 2022, účetní závěrka za r. 2022, RO č. 1/2023, přijetí dotace z PK - POV 12. 12. 2023 střednědobý výhled na roky 2024 - 2028, rozpočet na rok 2024,
Daňové přiznání za	Bylo předloženo, svazu daňová povinnost za r. 2022 nevznikla.

r. 2022	
Účetní závěrka za r. 2022	schválena usnesením zástupců svazku obcí dne 27. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.