



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Svitavsko

IČ: 70892261

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 15.11.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 14.05.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 15.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 14.05.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Pavel Čížek - předseda DSO

Aleš Holík - 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 14.05.2024.

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 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Mikroregion Svitavsko dne úterý 14. května 2024

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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, 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Svitavsko o počtu 8 stran byl seznámen dne 14.05.2024 předseda DSO prostřednictvím p. Aleše Holíka.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Svitavsko
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 úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 21.11.2022 do 12.12.2022. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 22.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 22.6.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 13.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 13.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2023 byl schválen valnou hromadou svazku dne 6.12.2022 v příjmové části ve výši 1 582 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 628 280,- Kč a financování ve výši -954 520,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12.12.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 21.11.2022 do 12.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen valnou hromadou svazku dne 6.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12.12.2022. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 5.6.2023 - 22.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 22.6.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 22.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření. |
| Bankovní výpis | Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284096319/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-3318591/0710 ke dni 29.9.2023 a k 29.12.2023. Zůstatky na bankovních účtech ke dni 31.12.2023 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231. |
| Faktura | Faktura č. 1/2023 ze dne 3.1.2023 na služby Mapa akcí na částku 5200,- Kč se splatností dne 18.1.2023. Faktura byla zaplacená dne 10.1.2023. Předpis zaúčtován zápisem 383/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5168. Faktura č. 5/2023 ze dne 6.2.2023 za členský příspěvek MAS Svitava na částku 267 080,- Kč se splatností dne 31.3.2023. Faktura byla zaplacená dne 10.2.2023. Předpis zaúčtován zápisem 572/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5179. Faktura č. 7/2023 ze dne 27.6.2023 za odměnu za poskytnutí licence dle smlouvy na částku 59 252,97 Kč se splatností dne 27.7.2023. |

| | |
|---|--|
| | <p>Faktura byla zaplacená dne 11.7.2023. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5041.</p> <p>Faktura č. 10/2023 ze dne 22.9.2023 za zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách - obnova prostoru u klubovny s posezením na částečce 83 000,- Kč se splatností dne 8.10.2023. Faktura byla zaplacená dne 5.10.2023. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5171.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Plán inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Svitavsko k 31.12.2023 ze dne 13.12.2023.</p> <p>Složení inventarizační komise DSO Mikroregionu Svitavsko pro inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023.</p> <p>Prezenční listina z porady inventarizační komise DSO Mikroregionu Svitavsko ze dne 13.12.2023.</p> <p>Zápis z porady k provedení inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Svitavsko ze dne 13.12.2023.</p> <p>Zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce ze dne 29.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p> |
| Knihy došlých faktur | Vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 1/23 - 19/23 za období 1-12/2023. |
| Příloha rozvahy | Sestavená ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023. |
| Rozvaha | Sestavená ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023. |
| Účtový rozvrh | Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Sestaven k 31.10.2023 a k 31.12.2023. |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>Sestavený ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Hospodářský výsledek ve výši 938 853,79 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 1043 ze dne 30.6.2023.</p> |
| Dohody o provedení práce | DPP ze dne 1.6.2023 - příprava podkladů pro kontrolu auditem, roční uzávěrka a administrativní a organizační práce související s přípravou projektů. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách propojujících Mikroregion Svitavsko, 2. etapa" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22900 ze dne 13.6.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 390 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 20.12.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku ze dne 6.12.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 16/23 ze dne 12.12.2023 ve výši 87 400,- Kč - datum splatnosti dne 26.12.2023 - informační tabule v Opatovci - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 14.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 87 400,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1076 ze dne 14.12.2023 na účet 028/088 ve výši 87 400,- Kč. Faktura č. 17/23 ze dne 13.12.2023</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>ve výši 91 069,44 Kč - datum splatnosti dne 13.1.2024 - odpočívadlo v Mikulči - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 18.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5171 ve výši 91 069,44 Kč. Faktura č. 10/23 ze dne 22.9.2023 ve výši 83 000,- Kč - datum splatnosti neuveden - obnova prostoru klubovny v Karli - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.10.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5171 ve výši 83 000,- Kč. Faktura č. 14/23 ze dne 7.12.2023 ve výši 94 041,20 Kč - datum splatnosti dne 21.12.2023 - infrastruktura pro cyklisty v Dětrichově - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 14.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 94 041,20 Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1075 ze dne 14.12.2023 na účet 028/088 ve výši 94 041,20 Kč. Faktura č. 13/23 ze dne 30.11.2023 ve výši 98 540,- Kč - datum splatnosti dne 30.12.2023 - obnova veřejného osvětlení v Koclířově - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5171 ve výši 98 540,- Kč. Faktura č. 15/23 ze dne 9.12.2023 ve výši 93 700,- Kč - datum splatnosti dne 24.12.2023 - dodávka laviček ve Skleném - předpis účtován na účet 501+558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 18.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 93 700,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1078 ze dne 18.12.2023 na účet 028/088 ve výši 28 800,- Kč a na účet 902/999 ve výši 64 900,- Kč. Faktura č. 12/23 ze dne 24.11.2023 ve výši 94 624,- Kč - datum splatnosti dne 8.12.2023 - dodávka laviček v Pohledech - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 94 624,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1070 ze dne 5.12.2023 na účet 028/088 ve výši 94 264,- Kč.</p> |
| Smlouvy o dílo | <p>Smlouva o dílo ze dne 25.8.2023 mezi Mikroregionem Svitavsko a panem Jaroslavem Hájkem na dílo Zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách propojujících Mikroregion Svitavsko, 2. etapa - dílčí akce Obnova klubovny - zázemí pro cyklisty. Cena díla 83 000,- Kč. Provedení díla do 31.10.2023. Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 30.8.2023. Faktura ke smlouvě byla vystavena dne 22.9.2023, zaplacená dne 8.10.2023. Cena díla byla dodržena.</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice č. 1/2007 o finanční kontrole včetně platných podpisových vzorů. Směrnice pro vedení účetnictví. Odpisový plán.</p> |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | <p>Zápisy z jednání valné hromady ze dne 6.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2024-2026, ze dne 22.6.2023 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2022, schválení bezúplatného převodu majetku, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 13.12.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 2.</p> |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | <p>Zpráva z provedené revize hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Svitavsko ke dni 30.6.2023 ze dne 5.10.2023 - kontrola hospodaření s prostředky vedenými na bankovních účtech, kontrola zůstatku na</p> |

| | |
|----------------|---|
| | bankovních účtech k 30.6.2023, kontrola účetních dokladů, kontrola došlých a vydaných faktur a jejich splatnost. Bez závad. |
| Účetní závěrka | Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena valnou hromadou svazku dne 22.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky. |