



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi

IČ: 69861111

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.12.2023 jako Dílčí přezkoumání

24.04.2024 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 Rabštejnská Lhota dne 12.12.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rabštejnská Lhota dne 24.04.2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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: Jiří Sokol - předseda svazku

Naděžda Štěpánková - účetní svazku

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 24.04.2024

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 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Mikroregion západně od Chrudimi dne středa 24. dubna 2024

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

| | |
|--|--|
| Eva Baťková 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,
- nevyklučuje 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.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 západně od Chrudimi o počtu 6 stran byl seznámen dne 24.04.2024 předseda svazku.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi
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 | na rok 2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 265 000,00 Kč, před schválením zveřejněn ve dnech 18.11. - 7.12.2022 u všech členských obcí |
| Rozpočtová opatření | RO č. 1/2023 - schválila valná hromada ze dne 7.6.2023 zvýšení výdajů 595 000,00 Kč, do výkazu FIN 2 12M zavedeno ve schválené podobě po schválení zveřejněno dne 30.6.2023, ověřeno na www stránkách mikroregionu |
| Schválený rozpočet | na rok 2023 jako vyrovnaný a to ve výši příjmů a výdajů 265 000,00 Kč schválila valná hromada ze dne 7.12.2022 po schválení zveřejněn na stránkách mikroregionu ze dne 7.12.2022, ověřeno na internetových stránkách |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na roky 2022 - 2025 schválila valná hromada dne 16.12.2021 návrh rozpočtu zveřejněn u členských obcí ve dnech 23.11. - 27.12.2021 na www stránkách mikroregionu zveřejněno ze dne 26.11.2022, po schválení zveřejněno na www stránkách dne 7.1.2022, ověřeno na internetových stránkách |
| Závěrečný účet | za rok 2022 projednala valná hromada dne 7.6.2023 a uzavřela souhlasem s celoročním hospodařením a to bez výhrad po schválení byl závěrečný účet zveřejněn 7.6.2023 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření, ověřeno na internetových stránkách mikroregionu před projednáním bylo zveřejněno ve dnech 18.5. - 7.6.2023 u členských obcí |
| Bankovní výpis | u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s..č.ú. 94-10418531/0710 ve výši zůstatku 514,61 Kč k 31.10.2023, ve výši zůstatku 494,61 Kč k 31.12.2023, kontrola účtování za období 1 - 10/2023 v číselné řadě účetních dokladů 23-802-00001 - 10 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1144017359/0800 ve výši zůstatku 681 433,54 Kč k 31.10.2023, ve výši zůstatku 353 753,91 Kč k 31.12.2023, kontrola účtování za období 1 - 10/2023 v číselné řadě účetních dokladů 23-801-0001 - 120 kontrola zůstatku prověřena v rámci inventarizace na účtu 231 k 31. 12. 2023 |
| Faktura | Fa došlé v číselné řadě 23-003-00001 - 6, likvidační lístek FA včetně ověření dle zákona o finanční kontrole |
| Inventurní soupis majetku a závazků | plán inventur zahájení od 3. 1. 2024, ukončení 8. 2. 2024 zpráva o provedení inventarizace ze dne 8. 2. 2024 protokol o proškolení ze dne 6. 12. 2023 majetková evidence - účetní program KEO inventurní soupisy k 31.12.2023 |

| | |
|---|---|
| Kniha došlých faktur | na rok 2023 veden v účetním programu KEO v číselné řadě 23-003-00001 - 6 |
| Pokladní doklad | v číselné řadě 23-701-0001 |
| Pokladní kniha (deník) | za rok 2023 vedena v účetním programu KEO pokladní zůstatek ve výši 926,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2023 pokladní zůstatek ve výši 926,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2023 |
| Příloha rozvahy | k 30.9.2023, k 31. 12. 2023 |
| Rozvaha | k 30.9.2023, k 31. 12. 2023 |
| Účetní doklad | č. 23-005-00001 o předpisu členských příspěvků č. U-23-00001 proúčtování HV za rok 2022 č. 23-020-00001 předpis mzdy - DPP |
| Účtový rozvrh | na rok 2023 veden v účetním programu KEO |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 31.10.2023, k 31. 12. 2023 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené výši |
| Výkaz zisku a ztráty | k 30.9.2023, k 31. 12. 2023 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | smlouva ze dne 33.7.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/23/22902 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 190 000,00 Kč (ve výši 70 % ze skutečných nákladů) z toho 82 239,00 Kč na investiční náklady a 107 761,00 Kč na neinvestiční náklady na akci "Regenerace obcí X" termín použití a vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 6.12.2023, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 382 203,48 Kč, celkové náklady ve výši investiční dotace 166 870,00 Kč (předloženy FA Pavel Štenka č. 20230018 ze dne 7.11.2023 ve výši 110 000,00 Kč, č.ú, 2100987278/2010 platba dne 8.11.2023, Ga Robert Ježek Rozhovice, kryté odpočinkové místo ve výši 56 870,00 Kč, č.ú. 107-8042770237/0100 platba dne 24.11.2023), dodržen procentní podíl dotace, neinvestiční náklady ve výši 215 333,48 Kč (předloženy FA Robert Ježek č. 20230038 ze dne 3.11.2023, č.ú. 107-8042770237/0100 platba dne 4.11.2023, Fa Obec Sobětuchy VF23/00014 ze dne 1.12.2023 ve výši 120 000,00 Kč, č.ú. 1141589319/0800 platba dne 4.12.2023) |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | ze dne 7.12.2022 - rozpočet na rok 2023, členské příspěvky , plán inventur ze dne 7.6.2023 - závěrečný účet svazku, smlouva POV Pardubický kraj, RO č. 1/2023, účetní závěrka svazku ze dne 6.12.2023 - rozpočet na rok 2024, plán inventur na rok 2024 zápisy z jednání rady svazku ze dne 21.1. a 23.11.2023 zápis z jednání kontrolní komise ze dne 2.6.2023 - kontrola plnění usnesení VH, pokladny, dílčí přezkoumání svazku |
| Účetní závěrka | za rok 2022 schválila valná hromada svazku ze dne 7.6.2023 protokol o schválení účetní závěrky |