



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka

IČ: 70154635

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 24.10.2022 do 24.10.2022 jako dílčí přezkoumání

od 29.03.2023 do 29.03.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí 24.10.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 29.03.2023.**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Vrabec Miloš - předseda správního výboru

Ing. Lenka Kmošková - 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 29.3.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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, 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 1,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka dne středa 29. března 2023

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:

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, 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 ručitélského 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou správního výboru DSO p. Milošem Vrabcem dne 29.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko-Desinka o počtu 7 stran obdržel předseda správního výboru p. Vrabec Miloš prostřednictvím datové schránky.

Vrabec Miloš

.....
předseda správního výboru DSO

.....
podpis předsedy správního výboru DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 25.10.2021 - 11.11.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 2.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 3.6.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 2.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 6.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen valným shromážděním svazku dne 11.11.2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 171 500,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11.11.2021. 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 svazku od 15.5.2022 do 2.6.2022, sestaven na roky 2023 - 2025, schválen valným shromážděním svazku dne 2.6.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 2.6.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 12.5.2022 - 2.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 2.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 2.6.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7618591/0710 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283781349/0800 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu Triada.
Faktura	Faktura č. 122016 ze dne 25.5.2022 ve výši 4 574,- Kč - přefakturace Dětský den mikroregionu - datum splatnosti dne 8.6.2022 - předpis účtován na účet 513/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 26.5.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5175 ve výši 4 574,- Kč. Faktura č. 122020 ze dne 13.6.2022 ve výši 7 530,- Kč - občerstvení Setkání seniorů - datum splatnosti dne 27.6.2022 - předpis účtován na účet 513/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 17.6.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5175 ve výši 7 530,- Kč. Faktura č. 122032 ze dne 1.9.2022 ve výši 2 000,- Kč - registrace

	Obec účtuje - datum splatnosti dne 1.9.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 1.9.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 2 000,- Kč. Faktura č. 122033 ze dne 27.7.2022 ve výši 3 811,50 Kč - servisní práce - datum splatnosti dne 7.8.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.8.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 3 811,50 Kč. Faktura č. 122035 ze dne 2.8.2022 ve výši 65 602,57 Kč - oprava hasičské zbrojnice Chotěnov - datum splatnosti dne 16.8.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 9.8.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 65 602,57 Kč. Faktura č. 122036 ze dne 30.9.2022 ve výši 10 120,- Kč - vedení účetnictví 7-9/2022 - datum splatnosti dne 10.10.2022 - předpis účtován na účet 518/321. Uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.10.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 10 120,- Kč. Faktura č. 122037 ze dne 5.9.2022 ve výši 169 400,- Kč - projektová dokumentace Protipovodňová opatření Mikroregionu Litomyšlsko-Desinka - datum splatnosti dne 5.10.2022 - předpis účtován na účet 042/321. Uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.10.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 169 400,- Kč. 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 2.12.2022, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 1.2.2023. Prezenční listina účastníků školení ze dne 2.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 16.1.2023 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2022 v programu Triada v číselné řadě 122001 - 122053.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedená v programu Triada v číselné řadě 222001 - 222027.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 610001 ze dne 31.3.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2021.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2022 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Hospodářský výsledek roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z programu obnovy venkova na akci "Úpravy venkovských prostranství v regionu Desinka", pol. 4122 a 4222. Na základě smlouvy ev. č. OŽPZ/22/22792 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, max. však 200 000,- Kč, z toho 123 000,- Kč investiční dotace a 77 000,- Kč neinvestiční dotace.

	Smlouva o dotaci byla schválena na zasedání valné hromady dne 2.6.2022. Vyúčtování předložit do 31.12.2022. Vyúčtování bylo předloženo dne 15.12.2022. Byly doloženy faktury včetně úhrad týkající se úpravy veřejných prostranství v jednotlivých členských obcích svazku. Celkové náklady na akci byly ve výši 746 191,27 Kč, z toho 361 191,27 Kč byly investiční náklady a 385 000,- Kč byly neinvestiční náklady. Dotace čerpána v plné výši (činila 26,8% z celkových nákladů).
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2020 o finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice oběh účetních dokladů. Vnitřní směrnice časové rozlišení. Směrnice č. 1/2016 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Inventarizace majetku a závazků. Evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice pro schvalování účetní závěrky. Vnitřní směrnice č. 1/2016 pro poskytování cestovních náhrad.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis včetně usnesení valného shromáždění ze dne 11.11.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022. Zápis včetně usnesení valného shromáždění ze dne 8.3.2022, zápis včetně usnesení valného shromáždění ze dne 2.6.2022 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky, dotace POV, schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Zápis včetně usnesení ze dne 15.9.2022 - projednání návrhu zadávací dokumentace pro výběrové řízení. Zápis včetně usnesení valného shromáždění ze dne 2.12.2022 - výsledek výběrového řízení, smlouvy o dílo, rozpočet na rok 2023, RO2, volba nových orgánů svazku. Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 1.11.2022 - kontrola vydaných a došlých faktur a jejich zařazení na příslušné paragrafy a položky, kontrola pokladny, kontrola přijatých dotací - bez připomínek.
Účetní závěrka	Účetní závěrka byla schválena na valném shromáždění dne 2.6.2022. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.