



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

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

IČ: 70950792

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 10.8.2023 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 obcí 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: Ing. Michaela Charvátová - předsedkyně 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 4,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rabštejnská Lhota dne středa 24. dubna 2024

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 ručitélského 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

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

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 Chrudimsko o počtu 6 stran byla seznámena dne 24.04.2024 předsedkyně svazku.

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

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Chrudimsko
- 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 zveřejněn na stránkách mikroregionu od 14. 11. 2022 do 8.12. 2022 na rok 2023 zveřejněn na úředních všech deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním v rozmezí od 16. 11. 2022 do 10. 12. 2022 |
| Rozpočtová opatření | RO č. 1/2023 - schváleno valnou hromadou dne 8. 6. 2023, zveřejněno dne 30. 6. 2023 Novými stanovami svazku účinnými od 1. 1. 2022 byla předsedovi svazku udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření do výše 200 tis. Kč. |
| Schválený rozpočet | na rok 2023 schválila valná hromada ze dne 8. 12. 2022 rozpočet jako vyrovnaný v příjmech i výdajích. Schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn ve dnech 8.12.2022, ověřeno na stránkách mikroregionu. Rozpočet schválen na paragrafy . |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2022 - 2025. návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním v rozmezí od 18. 11. 2021 do 9. 12. 2021. Schválen členskou schůzí svazku dne 29. 4. 2021 Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 1. 2022 doposud. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách mikroregionu i na stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním v rozmezí od 11. 5. 2023 do 9. 6. 2023. Schválen členskou schůzí svazku dne 8. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu od 8. 6. 2023 doposud |
| Bankovní výpis | běžný účet vedený u ČSOB, a. s., č. účtu 175606549/0300 ze dne 31. 10. 2023 a za období 01 - 010/2023, vč. zaúčtování, zůstatek ve výši 763 722,07 Kč, k 31.12.2023 ve výši zůstatku 493 388,07 Kč běžný účet vedený u ČNB, č. účtu 94-10311531/0710 ze dne 31. 10. 2023 a za období od 01 - 09/2022, vč. zaúčtování, zůstatek ve výši 514, 61 Kč, k 31.12.2023 ve výši zůstatku 494,61 Kč ověřeny zůstatky BV na účetní stav dle výkazu rozvahy účet 231 v celkové výši 493 882,68 Kč |
| Hlavní kniha | za období 12/2023 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 8.2.2024 plán inventur na rok 2023 ze dne 14.12.2023 protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2023 majetková sestava v účetním programu KEO inventurní soupisy k 31.12.2023 |

| | |
|---|---|
| Kniha došlých faktur | kniha došlých faktur vedena v číselné řadě od 23 - 003 - 00001 do 23 - 003 - 00011 účetování u došlých faktur - kontrola účetování |
| Kniha odeslaných faktur | kniha odeslaných faktur vedena v číselné řadě 23 - 010 - 00001 vydané faktury za výkon funkce GDPR |
| Pokladní kniha (deník) | za období - 1 -12/2023 pokladní zůstatek ve výši 550,00 Kč k 31.12.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 261 |
| Příloha rozvahy | sestaven k 30. 9. 2023, k 31.12.2023 |
| Rozvaha | sestavena k 30. 9. 2023, k 31.12.2023 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestaven k 31. 10. 2023, k 31.12.2023 |
| Výkaz zisku a ztráty | sestaven k 30. 9. 2023, k 31.12.2023 |
| Dohody o provedení práce | DPP ze dne 2. 1. 2023 - administrativní činnost, zpracování dotací, zajišťování poradenské činnosti DPP ze dne 2. 1. 2023 - účetnictví DPP ze dne 1. 2. 2023 - poskytování funkce pověřence, služby v souladu s právními předpisy , GDPR |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | pracovní smlouva ze dne 28. 4. 2023 - koordinace projektů, informování obcí, pomáhat manažerce mikroregionu, organizace akcí |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | dotace PK v rámci POV na akci "Rozvíjíme mikroregion V" (pol. 4122 a 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/23/22895 ze dne 22. 9. 2023 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023. max. však ve výši 240 000,- Kč, z toho 192 000,- Kč na investiční náklady a 48 000,- Kč na neinvestiční náklady termín použití a vyúčtování dotace do 31. 12. 2023 vyúčtování předloženo ze dne 14.12.2023, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 474 579,48 Kč, doloženy Fa včetně platby na BÚ |
| Vnitřní předpis a směrnice | Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1. 1. 2007 Směrnice o cestovních náhradách, směrnice o evidenci majetku, směrnice o inventarizaci majetku a závazků, směrnice pro časové rozlišení, směrnice o podrozvaze Kontrolní řád svazku Podpisové vzory |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | zápis jednání z kontrolní komise ze dne 8. 6. 2023 - kontrola hospodaření svazku, nebyly shledány žádné podstatné závady |
| Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení | Valná hromada: ze dne 8. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, členské příspěvky , volba předsedy , místopředsedy svazku, volba výboru, ze dne 8. 6. 2023 - účetní závěrka , závěrečný účet, RO č. 1/2023, POV PK 2023, Výbor mikroregionu: ze dne 25. 4. 2023 - návrh závěrečného účtu, návrh rozdělení dotací, příprava HV |
| Účetní závěrka za r. 2022 | schválena na Valné hromadě dne 8. 6. 2023 , protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven |