



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi, IČ: 69861111 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.10.2024 (dílčí přezkoumání)

15.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **12.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **15.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **15.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Rabštejská Lhota

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková dne 22.10.2024

Bc. Alena Shejbalová

DSO Mikroregion západně od Chrudimi zastupoval:

předseda svazku: Jiří Sokol

účetní svazku: Naděžda Štěpánková

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2024 a to ve výši 265 000,00 Kč v příjmech i výdajích zveřejnění před projednáním ve dnech 20.11. - 29.12.2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - zpracováno v účetním programu KEO, schválila valná hromada ze dne 19.6.2024, zveřejněno ze dne 9.7.2024 zveřejnění ověřeno na www stránkách svazku do výkazu bylo zavedeno ve schválené podobě RO č. 2/2024 - schválen předsedu svazku dne 31.12.2024
Schválený rozpočet	na rok 2024 schválila valná hromada svazku dne 6.12.2023 jako vyrovnaný a to ve výši příjmů a výdajů 265 000,00 Kč , závazným ukazatelem je paragraf po schválení byl zveřejněn na www stránkách mikroregionu dne 29.12.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2025 schválila valná hromada dne 16.12.2021 návrh střednědobého výhledu 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 2024 projednala valná hromada svazku dne 19.6.2024 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad zveřejnění před schválením na úředních deskách členských obcí ve dnech 14.5. - 30.6.2024 po schválení byl zveřejněn na www stránkách mikroregionu ze dne 30.6.2024, ověřeno na www stránkách svazku
Bankovní výpis	k účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-10418531/0710 ve výši zůstatku 404,61 Kč k 30.9.2024, opis bankovního výpisu v číselné řadě 24-802-00001- 8 k účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1144017359/0800 ve výši zůstatku

	248 375,60 Kč k 30.9.2024, opis bankovního výpisu v číselné řadě 24-801-00001 - 00009 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav v celkové výši 248 780,21 Kč, zůstatky k 31.12.2024 ověřeny v rámci provedení inventarizace
Faktura	přijaté v číselné řadě 24-003-00001 - 12 včetně účtování předpisu závazku - viz likvidační lístek přijaté FA
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 11.12.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2024 zahájení a ukončení inventur ve dnech 3.1. - 7.2.2025 zpráva o provedení inventarizace ze dne 7.2.2025 majetková evidence v účetním programu KEO inventurní soupisy k 31.12.2024 kontrola provedena dle výkazu rozvaha k 31.12.2024
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu KEO
Pokladní doklad	za období 6/2024 v číselné řadě 24-701-00001 - 2
Pokladní kniha (deník)	za období 6/2024 ve výši zůstatku 1 126,00 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkazu FIN 2 12M
Příloha rozvahy	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Rozvaha	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Účetní doklad	vnitřní doklady U 24-00001, 24-005-0000
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2024, k 31.12.2024 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/24/00058 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 300 000,00 Kč (z toho 104 348,00 Kč jak investiční a 195 652,00 Kč jak neinvestiční) a to ve výši 70% ze skutečných nákladů na akci "Regenerace obcí XI" termín použití dotace do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 13.10.2024, celkové náklady ve výši 343 356,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 56,98%, doloženy FA včetně jejich platby na BÚ, kontrola čerpání a uznatelnost bez nedostatků
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání valné hromady ze dne 6.12.2023 - rozpočet na rok 2024 z jednání valné hromady ze dne 19.6.2024 - závěrečný účet obce, účetní závěrka obce z jednání kontrolní komise ze dne 5.6.2024
Účetní závěrka svazku	za rok 2023 zápis z jednání kontrolní komise - schváleno dne 5.6.2024 protokol ve zpracování účetního programu KEO

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 ručitelského 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi o počtu 6 stran byl seznámen dne 15.05.2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion západně od Chrudimi byla předána datovou schránkou.

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 Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Alena Schejbalová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

- 1 x obdrží: DSO Mikroregion západně od Chrudimi
- 1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO