



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka

IČ: 70154635

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 18.09.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 11.03.2024 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 18.09.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 11.03.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**

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: 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 11.03.2024.

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 0,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka dne pondělí 11. března 2024

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

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka o počtu 8 stran byl seznámen dne 11.03.2024 předseda správního výboru.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka
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 3.11.2022 do 4.12.2022. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 23.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 24.2.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 18.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 18.5.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 30.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 1.12.2023. 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 valným shromážděním dne 2.12.2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 213 800,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 4.12.2022. 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 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 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí dne 18.4.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 18.5.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 18.4.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření. |
| Bankovní výpis | Bankovní účet vedený u ČNB, a.s. č.ú.: 94-7618591/0710, výpis ze dne 30.6.2023 a k 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s., č.ú. 1283781349/0800, výpis ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2023 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni. |
| Faktura | Faktura č. 123007 ze dne 18.4.2023 na částku 18 235,- Kč za dopravu osob se splatností do 2.5.2023, předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura byla zaplacena dne 18.4.2023, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5169. Faktura č. 123011 ze dne 6.4.2023 na částku 13794,- Kč za školení BOZP a školení obsluhy motorových pil se splatností do 16.4.2023, předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura byla zaplacena dne 11.4.2023, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5169. |

| | |
|--|--|
| | <p>Faktura č. 123012 ze dne 4.4.2023 na částku 36 300,- Kč za zpracování a podání žádosti na dotaci na akci Protipovodňová opatření Mikroregionu se splatností do 4.5.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321. Faktura byla zaplacená dne 14.4.2023, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 6121 s účelovým znakem 15974.</p> <p>Faktura č. 123015 ze dne 16.4.2023 na částku 11200,- Kč za čokoládové rolády se splatností do 30.4.2023, předpis zaúčtován zápisem 513/321. Faktura byla zaplacená dne 21.4.2023, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5175.</p> <p>Faktura č. 123019 ze dne 3.5.2023 na částku 229 900,- Kč za zpracování a podání žádosti na dotaci na akci Protipovodňová opatření Mikroregionu se splatností do 2.6.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321. Faktura byla zaplacená dne 5.5.2023 a část dne 9.5.2023, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 6121 s účelovým znakem 15974.</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 inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 1.2.2024.</p> <p>Prezenční listina účastníků proškolení ze dne 30.11.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p> |
| Kniha došlých faktur | Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu Triada v číselné řadě 123001 - 123049 za období 1-12/2023. |
| Kniha odeslaných faktur | Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2023 v účetním programu Triada v číselné řadě 223001 - 223026 za období 1-5/2023. |
| Příloha rozvahy | Sestavená ke dni 30.6.2023 a k 31.12.2023. |
| Rozvaha | Sestavená ke dni 30.6.2023 a k 31.12.2023. |
| Účtový rozvrh | Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Sestavený ke dni 31.8.2023 a k 31.12.2023. |
| Výkaz zisku a ztráty | Sestavený ke dni 30.6.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši 367 633,76 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 610003 ze dne 1.6.2023. |
| Darovací smlouvy | Darovací smlouva ze dne 12.4.2023 uzavřená s dárcem Zemědělským družstvem Dolní Újezd na poskytnutí masných výrobků v hodnotě 10 000,- Kč. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí dotace na rok 2023 č. 2/2023 ze dne 10.7.2023 uzavřená s příjemcem dotace Obcí Morašice na poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Obnova, doplnění a propojení informačního systému v mikroregionu Desinka" ve výši 14 615,- Kč. Celkový náklad akce je 35 000,- Kč. Příjemce se zavazuje uhradit poskytovateli částku 20 385,- Kč - uhrazeno bankovním výpisem ČS dne 24.7.2023 na účet pol. 4121/348. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2023, vyúčtováno. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova, doplnění a propojení informačního systému v mikroregionu Desinka" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu |

| | |
|--|--|
| | <p>obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22914 ze dne 13.6.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 190 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 7.12.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 18.5.2023. K vyúčtování předložena faktura č. 23014 ze dne 15.9.2023 ve výši 211 500,- Kč - datum splatnosti dne 25.9.2023 - předpis účtová na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 15.9.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 200 000,- Kč a bankovním výpisem ČS dne 18.9.2023 na účet 321/ § pol. ve výši 11 500,- Kč. Faktura č. 23018 ze dne 30.11.2023 ve výši 211 505,- Kč - datum splatnosti dne 14.12.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 200 000,- Kč a bankovním výpisem ČS dne 5.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 11 505,- Kč.</p> |
| <p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p> | <p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona na akci: "Digitální povodňový plán Mikroregionu Litomyšlsko - Desinka".</p> <p>Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 15.11.2022, osloveni byli 3 uchazeči, odesláno mailem s potvrzením odeslání. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH. Váha kritéria je 100%.</p> <p>Lhůta pro doručení nabídek je 28.11.2022 do 13:00 hodin. Doručeny byly 2 nabídky.</p> <p>Prohlášení o nepodjatosti členů komise pro otevírání obálek s nabídkami, pro posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 28.11.2022.</p> <p>Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 28.11.2022.</p> <p>Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 28.11.2022, posuzovány byly dvě nabídky a vybrána firma Envipartner s.r.o. s nabídkovou cenou 735 000,- Kč bez DPH (889 350,- Kč včetně DPH). Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 2.12.2022 odesláno mailem. S vybraným uchazečem byla dne 5.1.2023 uzavřena smlouva o dílo (schválena na valném shromáždění svazku dne 2.12.2022), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 15.8.2023.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.1.2023. Internetová adresa profilu zadavatele byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.</p> <p>Faktura č. 123040 ze dne 5.9.2023 ve výši 290 400,- Kč - datum splatnosti dne 5.10.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 16.10.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 290 400,- Kč.</p> <p>Faktura č. 123041 ze dne 5.9.2023 ve výši 598 950,- Kč - datum splatnosti dne 5.10.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 16.10.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 598 950,- Kč.</p> <p>Cena díla byla na základě fakturace dodržena.</p> <p>Svazek nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek</p> |

| | |
|--|--|
| | malého rozsahu. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice č. 1/2020 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 | Zápisy z jednání valného shromáždění svazku ze dne 2.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, ze dne 23.2.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 18.5.2023 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2022, schválení přijetí dotace POV, ze dne 2.6.2023, ze dne 22.6.2023, ze dne 12.10.2023, ze dne 30.11.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2024-2026, schválení rozpočtového opatření č. 3. |
| Přiznání DPPO | Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč. |
| Účetní závěrka | Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena valným shromážděním dne 18.5.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. |