



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

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

IČ: 70892261

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 15.11.2023 jako dílčí přezkoumání
dne 14.05.2024 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 15.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 14.05.2024.**

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Čížek - předseda DSO
Aleš Holík - 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 14.05.2024.

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 %

DSO Mikroregion Svitavsko dne úterý 14. května 2024

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

Martina Šiborová



Digitální podpis:
16.05.2024 12:48

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová



Digitální podpis:
16.05.2024 10:08

.....
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, 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Svitavsko o počtu 8 stran byl seznámen dne 14.05.2024 předseda DSO prostřednictvím p. Aleše Holíka.

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

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Svitavsko
- 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 21.11.2022 do 12.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 22.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 22.6.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 13.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 13.12.2023. 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 valnou hromadou svazku dne 6.12.2022 v příjmové části ve výši 1 582 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 628 280,- Kč a financování ve výši -954 520,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12.12.2022. 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 od 21.11.2022 do 12.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen valnou hromadou svazku dne 6.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 5.6.2023 - 22.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 22.6.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 22.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284096319/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-3318591/0710 ke dni 29.9.2023 a k 29.12.2023. Zůstatky na bankovních účtech ke dni 31.12.2023 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231.
Faktura	Faktura č. 1/2023 ze dne 3.1.2023 na služby Mapa akcí na částku 5200,- Kč se splatností dne 18.1.2023. Faktura byla zaplacená dne 10.1.2023. Předpis zaúčtován zápisem 383/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5168. Faktura č. 5/2023 ze dne 6.2.2023 za členský příspěvek MAS Svitava na částku 267 080,- Kč se splatností dne 31.3.2023. Faktura byla zaplacená dne 10.2.2023. Předpis zaúčtován zápisem 572/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5179. Faktura č. 7/2023 ze dne 27.6.2023 za odměnu za poskytnutí licence dle smlouvy na částku 59 252,97 Kč se splatností dne 27.7.2023.

	<p>Faktura byla zaplacená dne 11.7.2023. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5041.</p> <p>Faktura č. 10/2023 ze dne 22.9.2023 za zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách - obnova prostoru u klubovny s posezením na částečce 83 000,- Kč se splatností dne 8.10.2023. Faktura byla zaplacená dne 5.10.2023. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5171.</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 inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Svitavsko k 31.12.2023 ze dne 13.12.2023.</p> <p>Složení inventarizační komise DSO Mikroregionu Svitavsko pro inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023.</p> <p>Prezenční listina z porady inventarizační komise DSO Mikroregionu Svitavsko ze dne 13.12.2023.</p> <p>Zápis z porady k provedení inventarizace majetku a závazků Mikroregionu Svitavsko ze dne 13.12.2023.</p> <p>Zápis z výsledku inventarizace v účetní jednotce ze dne 29.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 1/23 - 19/23 za období 1-12/2023.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Sestavený ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Hospodářský výsledek ve výši 938 853,79 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 1043 ze dne 30.6.2023.</p>
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.6.2023 - příprava podkladů pro kontrolu auditem, roční uzávěrka a administrativní a organizační práce související s přípravou projektů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách propojujících Mikroregion Svitavsko, 2. etapa" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22900 ze dne 13.6.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 390 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 20.12.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku ze dne 6.12.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 16/23 ze dne 12.12.2023 ve výši 87 400,- Kč - datum splatnosti dne 26.12.2023 - informační tabule v Opatovci - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 14.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 87 400,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1076 ze dne 14.12.2023 na účet 028/088 ve výši 87 400,- Kč. Faktura č. 17/23 ze dne 13.12.2023</p>

	<p>ve výši 91 069,44 Kč - datum splatnosti dne 13.1.2024 - odpočívadlo v Mikulči - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 18.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5171 ve výši 91 069,44 Kč. Faktura č. 10/23 ze dne 22.9.2023 ve výši 83 000,- Kč - datum splatnosti neuveden - obnova prostoru klubovny v Karli - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.10.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5171 ve výši 83 000,- Kč. Faktura č. 14/23 ze dne 7.12.2023 ve výši 94 041,20 Kč - datum splatnosti dne 21.12.2023 - infrastruktura pro cyklisty v Dětrichově - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 14.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 94 041,20 Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1075 ze dne 14.12.2023 na účet 028/088 ve výši 94 041,20 Kč. Faktura č. 13/23 ze dne 30.11.2023 ve výši 98 540,- Kč - datum splatnosti dne 30.12.2023 - obnova veřejného osvětlení v Koclířově - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5171 ve výši 98 540,- Kč. Faktura č. 15/23 ze dne 9.12.2023 ve výši 93 700,- Kč - datum splatnosti dne 24.12.2023 - dodávka laviček ve Skleném - předpis účtován na účet 501+558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 18.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 93 700,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1078 ze dne 18.12.2023 na účet 028/088 ve výši 28 800,- Kč a na účet 902/999 ve výši 64 900,- Kč. Faktura č. 12/23 ze dne 24.11.2023 ve výši 94 624,- Kč - datum splatnosti dne 8.12.2023 - dodávka laviček v Pohledech - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.12.2023 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 94 624,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1070 ze dne 5.12.2023 na účet 028/088 ve výši 94 264,- Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 25.8.2023 mezi Mikroregionem Svitavsko a panem Jaroslavem Hájkem na dílo Zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách propojujících Mikroregion Svitavsko, 2. etapa - dílčí akce Obnova klubovny - zázemí pro cyklisty. Cena díla 83 000,- Kč. Provedení díla do 31.10.2023. Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 30.8.2023. Faktura ke smlouvě byla vystavena dne 22.9.2023, zaplacená dne 8.10.2023. Cena díla byla dodržena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice č. 1/2007 o finanční kontrole včetně platných podpisových vzorů. Směrnice pro vedení účetnictví. Odpisový plán.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápisy z jednání valné hromady ze dne 6.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2024-2026, ze dne 22.6.2023 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2022, schválení bezúplatného převodu majetku, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 13.12.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 2.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zpráva z provedené revize hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Svitavsko ke dni 30.6.2023 ze dne 5.10.2023 - kontrola hospodaření s prostředky vedenými na bankovních účtech, kontrola zůstatku na</p>

	bankovních účtech k 30.6.2023, kontrola účetních dokladů, kontrola došlých a vydaných faktur a jejich splatnost. Bez závad.
Účetní závěrka	Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena valnou hromadou svazku dne 22.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

VYVĚŠENO : 24.5.2024

SEŠKURO :


OBECNÍ ÚŘAD
HRÁDEC N. SVITAVY