



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Chrudimsko

IČ: 70950792

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 08.11.2022 jako dílčí přezkoumání

od 07.02.2023 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 12.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Slatiňany dne 8.11.2022 .

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rabštejnská Lhota dne 07.02.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Dita Vondroušová

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: 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 7.2.2023

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 4,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rabštejnská Lhota dne 7. února 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:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Dita Vondroušová
.....
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,
- 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, 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 ručitého 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 byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedkyní svazku dne 7.2.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Chrudimsko o počtu 7 stran převzala předsedkyně svazku Ing. Michaela Charvátová.

Ing. Michaela Charvátová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis předsedkyně svazku
dobrovolného svazku obcí

Převzala dne:

Rabštejská Lhota dne úterý 7. února 2023

Ing. Michaela Charvátová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedkyně svazku
dobrovolného svazku obcí



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 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. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022, schváleno valnou hromadou dne 28. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 14.7. 2022 Novými stanovami svazku účinnými od 1. 1. 2022 byla předsedovi svazku udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření do výše 200 tis. Kč. Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2022 byl výborem svazku dne 9. 12. 2021 jako schodkový vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 560.000,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 5. 1. 2022 doposud.
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 členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním v rozmezí od 10. 6. 2022 do 28. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2021 a schválen členskou schůzí svazku dne 28. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 6. 2022 doposud.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a. s., č. účtu 175606549/0300 ze dne 30. 9. 2022 a za období 01 - 09/2022, vč. zaúčtování, zůstatek ve výši 770.444,66 Kč běžný účet vedený u ČNB, č. účtu 94-10311531/0710 ze dne 30. 9. 2022 a za období od 01 - 09/2022, vč. zaúčtování, zůstatek ve výši 145,41 Kč Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1. 1. 2018
Faktura	přijaté faktury za období 01 . 10/2022 - v číselné řadě 22-003-00001 -

	č. 22-003-00006, vč. zaúčtování předpisů a plateb vydané faktury za období 01 - 10/2022 - v číselné řadě 22-010-00001 - č. 22-010-00023, vč. zaúčtování předpisů a plateb
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2022 plán inventur ze dne 8.12.2022 proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.12.2022 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023 majetková evidence účetní program KEO
Kniha došlých faktur	za r. 2022, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření v číselné řadě 22-003-00001 - č. 22-003-00006
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření v číselné řadě 22-103-00001 - č. 22-010-00023
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2022, k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2022, k 31.12.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2022, k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2022, k 31.12.2022 výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 4.385,37 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky a proúčtován na účet 432 dokladem č. U-22-00001 ze dne 28. 6. 2022.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku obcí ze dne 9. 12. 2021, účinné od 1. 1. 2022, schváleny Valnou hromadou Mikroregionu 9. 12. 2021
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 12. 2021 do 31. 12. 2022 - rozvoj aktivit Mikroregionu, konzultace, podpora práce starostů na období od 1. 2. 2022 do 31. 1. 2023 - pověřenec GDPR ze dne 3. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - zajištění účetnictví svazku ze dne 3. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - administrativní činnost, zpracování dotací a zajištění poradenské činnosti pro členské obce Mikroregionu
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	dotace PK v rámci POV na akci "Rozvíjíme mikroregion IV" (pol. 4122 a 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/22/22773 ze dne 11. 7. 2022 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022. max. však ve výši 200.000,- Kč, z toho 13.777,- Kč na investiční náklady a 186.223,- Kč na neinvestiční náklady termín použití a vyúčtování dotace do 31. 12. 2022 vyúčtování předloženo ze dne 17.12.202, celkové náklady pro investiční dotace ve výši 64 500,00 Kč, celkové náklady pro neinvestiční dotaci ve výši 305 000,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
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 k 10. 1. 2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných	zápis z jednání kontrolní komise svazku ze dne 9. 6. 2022 - hospodaření svazku za r. 2021, účetní závěrka za r. 2021

svazků obcí	
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>Valná hromada: zápis ze dne 9. 12. 2021 - rozpočet svazku na r. 2022, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2025, členské příspěvky na r. 2022, plán inventur, volba členů výboru a komise svazku zápis ze dne 28. 6. 2022 - závěrečný účet za r. 2021, RO č. 1/2022, přijetí dotace od PK zápis ze dne 8.12.2022 - hospodaření svazku, členské příspěvky, plá inventur, rozpočtu na rok 2023</p> <p>Výbor svazku: zápis ze dne 24. 5. 2022 - návrh závěrečného účtu za r. 2021, hospodaření svazku, zůstatek bankovních účtů</p>
Účetní závěrka za r. 2021	schválena Revizní komisí svazku dne 9. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

