



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

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

IČ: 70906696

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24.10.2022 jako Dílčí přezkoumání
30.03.2023 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 v sídle dobrovolného svazku obcí dne 24. 10. 2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 30. 03. 2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková dne 24. 10. 2022
 - Ing. Ivana Bednaříková dne 30. 3. 2023
 - Pavla Netolická dne 30. 3. 2023

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: Mgr. Brýdl Daniel, LL.M. - předseda DSO
Mgr. Miroslava Kubešová - tajemnice 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 30. 3. 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Litomyšl dne 30. 3. 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 v.r. kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Ivana Bednařiková v.r. kontrolor podpis kontrolora
Pavla Netolická v.r. 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 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou svazku dne 30. 3. 2023

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Litomyšlsko o počtu 7 stran převzal předseda svazku Mgr. Brýdl Daniel, LL.M..

Mgr. Brýdl Daniel , LL.M. v.r.

 předseda dobrovolného svazku obcí

.....
 podpis předsedy dobrovolného svazku
 obcí

Mgr. Miroslava Kubešová v.r.

 tajemnice svazku

.....
 podpis tajemnice svazku

Převzal dne:

předseda svazku Mikroregion Litomyšlsko dne 30. 3. 2023

Mgr. Brýdl Daniel, LL.M. v.r.

 předseda dobrovolného svazku obcí

.....
 podpis předsedy 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	na rok 2022 zveřejnění před schválením u členských obcí ve dnech od 22. 11. do 8. 12. 2021 (projednáno 8. 12. 2021) a to ve výši příjmů 747 650,00 Kč a výdajů 666 430,00 Kč
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 - schválila valná hromada dne 6. 6. 2022, zveřejněno ze dne 13. 6. 2022 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	na rok 2022 schválila valná hromada ze dne 8. 12. 2021 a to ve výši příjmů 747 650,00 Kč, výdajů 666 430,00 Kč zveřejnění ze dne 14. 12. 2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2025 zveřejnění před schválením u členských obcí ve dnech 22.11. - 8. 12. 2021 schválila valná hromada svazku ze dne 8. 12. 2021 zveřejnění po schválení ze dne 14. 12. 2021 na www stránkách mikroregionu
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu svazku zveřejněn v členských obcích ve dnech 19. 5. - 6. 6. 2022 valná hromada schválila dne 6. 6. 2022 Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 6. 2022.
Bankovní výpis	za období 1 - 9/2022 vedený u KB, a.s. č.ú. 86-172720207/0100 k 30. 9. 2022 ve výši zůstatku 1 289 381,91 Kč za období 1-9-2022 vedený u KB, a.s. č.ú.107-6011610207/0100 k 30. 9.2022 ve výši zůstatku 512 890,03 Kč (účtováno poplatky a úroky) za období 1 - 9/2022 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7116591/0710 ve výši zůstatku 201,48 Kč (účtováno poplatky, úroky, převod fin. prostředků) bylo ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové částce 1 802 271,94 Kč Zůstatky ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu - ověřeno inventarizací.
Faktura	Fa přijaté za období 1 - 12/2022 v souvislosti s jejich platbou na BÚ včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur sestaven dne 10. 12. 2022, včetně jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 15. 12. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2022. Inventarizace proběhla od 26. 1. 2023 do 27. 1. 2023. Inventarizační zpráva zpracována dne 27. 1. 2023, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu Orsoft
Pokladní kniha (deník)	není u svazku vedena
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2022
Rozvaha	k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účetní doklad	v číselné řadě 2022001 - účtování předpisu pohledávky - členské příspěvky obcí v číselné řadě 2022002 - 006 - účtování předpisu výplaty DPP za 1 - 5/2022 v číselné řadě 2022007 - proúčtování VH za rok 2021 ve výši 37 702,77 Kč v číselné řadě 2022008 - 009 - účtování předpisu výplaty DPP za 6 - 7/2022 v číselné řadě 2022010 předpis mimořádných příspěvků obcí na projekt veřejná prostranství v číselné řadě 2022011 - 012 - účtování předpisu výplaty DPP za 8 - 9/2022 v číselné řadě 220001 - - 082 účtování pohyb na účtech
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetní programu Ortex
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva ze dne 26. 4. 2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku obcí Mikroregion Litomyšlsko č. 01/222 pro MAS Litomyšlsko, o.p.s. ve výši 250 000,00 Kč časová použitelnost dotace do 30. 6. 2023 včetně předložení vyúčtování schválila správní rada svazku ze dne 1.4.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 20. 6. 2022 o poskytnutí dotace v Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22774 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 200 000,00 Kč (ve výši 70 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Litomyšlsko" příjem dotace zaúčtován účetní zápisem 231/374 na položku 4122 termín použití a vyúčtování do 31. 12. 2022 vyúčtování ze dne 23. 12. 2022 - čerpáno v plné výši. Celkové skutečné náklady 297 859,-Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. smlouva ze dne 16. 6. 2022 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 175 498,00 Kč (max. ve výši 70% ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30. 6. 2023 příjem dotace zaúčtován účetním zápisem 231/374 s rozpočtovou skladbou 4122
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	správní rada svazku ze dne 1. 4. 2022 - poskytnutí dotace ve výši 250 000,00 Kč pro MAS správní rada svazku ze dne 12. 9. 2022 správní rada svazku ze dne 14. 11. 2022
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných	valná hromada ze dne 8. 12. 2021 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025, rozpočet na rok 2022

svazků obcí	valná hromada ze dne 6. 6. 2022 - závěrečný účet, RO č. 1/2022, účetní závěrka valná hromada ze dne 28. 11. 2022 - rozpočet svazku na rok 2023
Účetní závěrka	za rok 2021 schválila valná hromada ze dne 6. 6. 2022 protokol ve zpracování účetního programu