



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litomyšlsko - Desinka

IČ: 70154635

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 25. srpna 2021 jako dílčí přezkoumání

dne 11. května 2022 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 4.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 25.8.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 11.05.2022.**

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Boštík Radek - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 11.5.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 žádná závažná 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 0,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka dne 11. května 2022

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda správního výboru DSO Ing. Boštík Radek.

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, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Boštík Radek

.....
předseda správního výboru dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis předsedy správního výboru
dobrovolného svazku obcí

Ing. Lenka Kmošková

.....
účetní DSO



.....
podpis účetní DSO

Převzal dne:

DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka dne 11. května 2022

Ing. Boštík Radek

.....
předseda správního výboru dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis předsedy správního výboru
dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBCÍ
MIKROREGION LITOMYŠLSKO
DESINKA
IČO: 701 54 635

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

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 18.11.2020 do 10.12.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 13.7.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 14.7.2021. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen valným shromážděním svazku dne 10.12.2020 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 171 700,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 10.12.2020. 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 8.10.2020 do 25.10.2020, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen valným shromážděním svazku dne 25.10.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25.10.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 4.3.2021 - 22.3.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 22.3.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 4.3.2021 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7618591/0710, výpisy za leden až červenec včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283781349/0800, výpisy za duben až červenec včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021 a souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Faktura	Faktury došlé č. 121001 - 121011 včetně předpisů a účtování. Faktury vydané č. 221001 - 221027 včetně předpisů a účtování.
Hlavní kniha	Předložena analytická rozvaha za rok 2021 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 11.11.2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 11.11.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 15.1.2022 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2021 v účetním programu Triada v číselné řadě 121001 - 121015 za období 1-12/2021.

Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v účetním programu Triada v číselné řadě 221001- 221027 za období 1-12/2021.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2021 a ke dni 31.12.2021. Hospodářský výsledek ve výši 35010,52 Kč byl převeden na účet 432.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Dodatek č. 1 ke stanovám ze dne 18.2.2021 byl schválen valným shromážděním svazku dne 18.2.2021.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce a darovací ze dne 27.5.2021 uzavřená s vypůjčitelem obcí Budislav na výpůjčku movité věci - kompostérů o objemu 1100 l v pořizovací ceně 4235,- Kč, které byly pořízeny z finančních prostředků získaných na základě žádosti půjčitele o poskytnutí podpory z Operačního programu Životní prostředí na realizaci projektu "Prevence vzniku odpadů v Mikroregionu Litomyšlsko-Desinka". Kompostéry jsou po dobu výpůjčky vedeny v evidenci půjčitele. Předmět výpůjčky předává vypůjčiteli bezplatně na dobu udržitelnosti projektu - 5 let, nejméně však do 1.1.2027. Smlouva byla schválena valným shromážděním svazku dne 22.3.2021.
Vnitřní předpis a směrnice	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	Zápis z kontroly ze dne 2.11.2021 - kontrola vydaných a došlých faktur a jejich zařazení na příslušné paragrafy a položky, kontrola pokladny, kontrola poskytnutých a přijatých dotací, kontrola stavu finančních prostředků na ZBÚ. Bez připomínek.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání valného shromáždění svazku ze dne 25.10.2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, ze dne 10.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, ze dne 18.2.2021 - schválení dodatku č. 1 ke stanovám svazku, ze dne 22.3.2021 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2020, schválení smluv o výpůjčce, ze dne 13.7.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 1.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2020 byla schválena valným shromážděním svazku dne 22.3.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.