



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

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

IČ: 70906696

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

31.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

20.03.2024 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 10.8.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Litomyšl dne 31.10.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Litomyšl dne 20.03.2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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: Mgr. Brýdl Daniel , LL.M. - předseda DSO

Mgr. Miroslava Kubešová - tajemnice svazku

Marie Pulkrábková - 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 20.03.2024.

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 0,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Litomyšl dne 20.března 2024

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Baťková

 Digitální podpis:
26.03.2024 11:43

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

Ivana Horáková

 Digitální podpis:
26.03.2024 12:49

.....
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.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Litomyšlsko o počtu 7 stran byl seznámen dne 20.03.2024 předseda DSO.

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

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Litomyšlsko
- 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	na rok 2023 a to ve výši příjmů 758 150,00 a výdajů 739 000,00 zveřejnění před projednáním ve dnech 10.11. - 28.11.2022 u členských obcí svazku
Rozpočtová opatření	RO č.1 - schváleno usnesením valné hromady č. 5/2023 dne 30.5.2023 RO č.2 - schváleno usnesením valné hromady č. 12/2023 dne 6. 12. 2023 do výkazu bylo zavedena dle schválení
Schválený rozpočet	na rok 2023 projednala a schválila valná hromada svazku ze dne 28.11.2022 a to ve výši příjmů 758 150,00 Kč a výdajů 739 000,00 Kč do výkazu FIN 2 12M byl rozpočet naveden ve schválené podobě po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v zákoně lhůtě, ověřeno na internetových stránkách svazku
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2025 projednala a schválila valná hromada svazku dne 8.12.2021 před projednáním bylo zveřejněno u členských obcí ve dnech 22.11. - 8.12.2021 zveřejnění na internetových stránkách svazku dne 16.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2022 projednala valná hromada svazku dne 30.5.2023 a uzavřela výrokem souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn u členských obcí ve dnech 15.5. - 30.5.2023 po schválení byl zveřejněn včetně zprávy o přezkoumání hospodaření v zákoně lhůtě dne 30. 5. 2023 na internetových stránkách svazku, ověřeno na www stránkách svazku
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-7116591/0710 ve výši zůstatku 80,68 Kč k 30.9.2023, ve výši zůstatku 5 037,10 Kč k 31.12.2023 u spořicího účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 107-6011610207/0100 ve výši zůstatku 513 014,63 Kč k 30.9.2023, ve výši zůstatku 513 025,02 Kč k 31. 12. 2023 u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 86-172720207/0100 ve výši zůstatku 1 634 497,90 Kč k 30.9.2023, ve výši zůstatku 3 962 120,40 Kč k 31. 12. 2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 2 147 593,21 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 4 480 182,52 Kč k 31. 12. 2023
Faktura	faktury přijaté za období 1 - 9/2023 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur sestaven dne 14. 12. 2023, včetně jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 18. 12. 2023. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2023.

	Přiloženy inventurní soupisy. Inventarizace proběhla od 24. 1. 2024 do 30. 1. 2024. Inventarizační zpráva zpracována dne 29. 1. 2024, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu
Pokladní kniha (deník)	svazek nevede pokladní hotovost
Příloha rozvahy	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 veden v účetním programu Orsoft Open
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 23.3.2023 pro společnost KOMPAKT, spol. s.r.o. ve výši 30 000,00 Kč na použití pro charitativní účel - akce Sociální automobil pro Oblastní charitu Nové Hradky kontrola účtování - nákladový účet 572 - doklad č. 230038 projednala a schválila správní rada svazku dne 21.3.2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva ze dne 21.6.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku obcí č. 2/2023 na vydání publikace o houbách rostoucích v Mikroregionu Litomyšlsko ve výši 15 000,00 Kč termín vyúčtování dotace do 31.2.2023 kontrola účtování - nákladový účet 572, účetní doklad č. 230066 projednala a schválila správní rada svazku dne 14.6.2023 smlouva ze dne 19.4.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku obcí č. 1/2023 ve výši 150 000,00 Kč pro MAS Litomyšlsko, o.p.s. na provozní činnost termín vyúčtování dotace do 30.6.2024 kontrola účtování - účet 471, účetní doklad č. 230042 projednala a schválila správní rada svazku dne 21.3.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 6.6.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023 + č. OŽPZ/23/22896 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 400 000,00 Kč na neinvestiční akci "Energetické úspory v Mikroregionu Litomyšlsko" (ve výši 70 % ze skutečných nákladů) příjem dotace dle výkazu FIN 2 12M účtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a předložení vyúčtování do 31.12.2023, vyúčtování předloženo dne 37. 12. 2023 ,přiložen seznam výdajových dokladů- celkové náklady 574 750,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků smlouva č. OKSCR/23/21766 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ve výši 148 176,00 Kč na neinvestiční akci "Doplnění informačních tabulí v Mikroregionu Litomyšlsko" (do výše 70% ze skutečných nákladů) přijetí dotace dle výkazu FIN 2 12M účtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu

	termín použití a předložení vyúčtování do 30.6.2024 kontrola přijetí dotace - účet 374, účetní doklad č. 230063, účetní doklad č. 230072
Vnitřní předpis a směrnice	organizační směrnice a vnitřní kontrolní systém
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 28.11.2022 - rozpočet svazku na rok 2023 ze dne 30.5.2023 - závěrečný účet, účetní závěrka svazku, RO č. 1, přijatí dotace od Pardubického kraje ze dne 6. 12. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024, členské příspěvky, RO č. 2/2023 zápisy z jednání správní rady ze dne 26.1., 21.3., 25.5., 14.6., 10.8., 30.8. - závěrečný účet, dotace , 30. 10.2023, 30.11.2023 - doporučuje schválit rozpočet
Účetní závěrka	za rok 2022 schválila valná hromada dne 30.5.2023 protokol ve zpracování v účetním programu