PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

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 Baťková**
- 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.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 budoucnosti.

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.	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání
Ing. Ivana Bednaříková 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

Stejnopis 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