



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

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

IČ: 70892261

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 12.10.2022 do 12.10.2022 jako dílčí přezkoumání

od 17.05.2023 do 17.05.2023 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 4.8.2022 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 12.10.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 17.05.2023.**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Čížek - předseda DSO

Aleš Holík - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 17.5.2023.

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 24,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Mikroregion Svitavsko dne středa 17. května 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:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 / neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 dobrovolného svazku obcí p. Pavlem Čížkem dne 17.5.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Svitavsko o počtu 8 stran obdržel předseda dobrovolného svazku obcí p. Pavel Čížek prostřednictvím datové schránky.

Pavel Čížek
.....
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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 25.11.2021 do 30.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2022 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 16.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.6.2022. Rozpočtové opatření č. 2/2022 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 13.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.9.2022. Rozpočtové opatření č. 3/2022 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 6.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou svazku dne 13.12.2021 v příjmové části ve výši 1 677 330,- Kč, ve výdajové části ve výši 692 060,- Kč a financování ve výši 168 570,- Kč na položce 8115 a ve výši -1 153 840,- Kč na položce 8124. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 14.12.2021. 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 od 25.11.2021 do 30.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2025, schválen valnou hromadou svazku dne 13.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 14.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 25.5.2022 - 27.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 16.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 22.6.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284096319/0800 ze dne 30.9.2021 a k 31.12.2022. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-3318591/0710 ke dni 30.9.2021 a k 30.12.2022. Zůstatky na bankovních účtech ke dni 31.12.2021 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231. Výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS, č.ú. 495096189/0800 ke 30.9.2021 a k 31.12.2022 - úvěr doplacen. Zůstatek na úvěrovém účtu ke dni 31.12.2021 souhlasí s nulovým stavem rozvahového účtu 451.

Faktura	<p>Faktura č. 3/22 ze dne 8.3.2022 ve výši 270 810,- Kč - členský příspěvek MAS Svitava za rok 2022 - datum splatnosti dne 30.6.2022 - předpis účtován na účet 572/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 11.3.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5179 ve výši 270 810,- Kč.</p> <p>Faktura č. 7/22 ze dne 29.6.2022 ve výši 52 297,53 Kč - odměna za poskytnutí licence - datum splatnosti dne 29.7.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.7.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5041 ve výši 52 297,53 Kč. Fakturováno na základě licenční smlouvy.</p> <p>Faktura č. 9/22 ze dne 18.7.2022 ve výši 74 266,- Kč - stavební práce - datum splatnosti dne 1.8.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 28.7.2022 na účet 321/ § 2143 pol. 5171 ve výši 74 266,- Kč. Fakturováno na základě smlouvy o dílo.</p> <p>Faktura č. 10/22 ze dne 25.7.2022 ve výši 54 836,- Kč - odpočinkové místo u mokřadů - zastřešená lavice a stolu - akce Zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách propojujících Mikroregion Svitavsko - dílčí akce - datum splatnosti dne 25.8.2022 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.8.2022 na účet 321/ § 2143 pol. 5137 ve výši 54 836,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 1050 ze dne 12.8.2022 na účet 028/088 ve výši 54 836,- Kč. Fakturováno na základě smlouvy o dílo.</p> <p>Faktura č. 11/22 ze dne 6.9.2022 ve výši 33 033,- Kč - úprava odpočinkového místa v Opatově - akce Zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách propojujících Mikroregion Svitavsko - dílčí akce - datum splatnosti dne 6.10.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 29.9.2022 na účet 321/ § 2143 pol. 5169 ve výši 33 033,- Kč. Fakturováno na základě smlouvy o dílo.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 10 a 12/2022 sestavená v programu IS Radnice VERA.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 6.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Zápis o výsledku inventarizace ze dne 27.1.2023 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 1/22 - 20/22.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 12022 - 22022.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 1042 ze dne 14.7.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 na účet 432.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2022 sestavený v programu IS Radnice VERA.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek

	roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 28.7.2022 uzavřená s obdarovaným Obcí Radiměř na bezúplatný převod majetku - okrasná mříž na kašnu v účetní hodnotě 31 708,- Kč a ochranná mříž na kašnu v účetní hodnotě 6 292,- Kč. Darovací smlouva byla schválena usnesením valnou hromadou svazku dne 16.6.2022. Majetek byl vyřazen z majetku svazku dokladem č. 1049 ze dne 31.7.2022 na účet 088/028 ve výši 38 000,- Kč.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 3.6.2022 uzavřená na dobu určitou do 30.6.2022 - příprava podkladů pro kontrolu auditem, roční uzávěrka a administrativní a organizační práce související s přípravou projektů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.10.2022 uzavřená s příjemcem Městem Svitavy na poskytnutí účelové neinvestiční dotace na projekt "Podnikni to!" ve výši 70 000,- Kč. Vyúčtování dotace doložené fotokopii faktur s rozpisem dodávky, výpisů z běžného účtu, případně jiných dokladů prokazujících vynaložení výdajů předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 10.9.2022 a schválena valnou hromadou svazku dne 13.9.2022. Veřejnoprávní smlouva je zveřejněna v registru smluv dne 6.10.2022. Dotace byla odeslána z bankovního výpisu ČS dne 10.10.2022, účtováno 916/999 a 373/ § 3900 pol. 5321 ve výši 70 000,- Kč. Vyúčtování předloženo dne 21.12.2022. Předložena faktura č. 190037 ze dne 4.10.2022 na realizaci první části standardního režimu programu Podnikni to na podporu podnikání ve Svitavách na částku 200 000,- Kč (faktura byla uhrazena dne 12.10.2022). Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách propojujících Mikroregion Svitavsko" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22778 ze dne 24.5.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 200 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 13.12.2021. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 26.5.2022. Vyúčtování předloženo dne 21.12.2022. Celkové náklady na akci byly ve výši 399 801,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. Předloženy faktury: faktura č. 20220004 ze dne 25.7.2022 - odpočinkové místo Hradec nad Svitavou na částku 54 836,- Kč, která byla uhrazena dne 12.8.2022, faktura č. 22210041 ze dne 9.11.2022 - úprava odpočinkového místa Javorník na částku 52550,- Kč, která byla uhrazena dne 30.11.2022, faktura č. 15-2022 ze dne 13.12.2022 - dekorativní prvky Kamenná Horka na částku 90 000,- Kč, která byla uhrazena dne 16.12.2022, faktura č. 2022492 ze dne 29.11.2022 - úprava autobusové zastávky Kukle na částku 43 086,- Kč, která byla zaplácena dne 9.12.2022, faktura č. 20 ze dne 6.9.2022 - odpočinkové místo Opatov na částku 33 033,- Kč, která byla zaplácena dne 29.9.2022, faktura č. FV22023 ze dne 1.11.2022 -

	osazení historického kamene Radiměř na částečce 52 030,- Kč , která byla zaplacená dne 16.12.2022, faktura č. 20220007 ze dne 18.7.2022 - turistická zajímavost Thorovo kladivo Vendolí na částečce 74 266,- Kč, která byla zaplacená dne 28.7.2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 18.8.2022 uzavřená se zhotovitelem na provedení díla "Zkvalitnění prostředí obcí na cyklotrasách propojujících Mikroregion Svitavsko - dílčí akce Úprava odpočinkového místa v Opatově". Cena díla činí 33 033,- Kč včetně DPH. Smlouva byla projednána valnou hromadou svazku dne 16.6.2022. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 31.8.2022.
Smlouvy ostatní	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 6.12.2022 mezi poskytovatelem Mikroregionem Svitavsko a příjemcem Místní akční skupinou Svitava z.s. Na základě smlouvy byly poskytnuty finanční prostředky ve výši 500 000,- Kč. Doložka dle zákona o obcích: poskytnutí finanční výpomoci bylo schváleno Valnou hromadou Mikroregionu Svitavsko dne 6.12.2022, přijetí finanční výpomoci bylo schváleno radou MAS dne 29.11.2022. Dle smlouvy použít poskytnuté finanční prostředky do 30.6.2023 a nejpozději do 31.7.2023 je příjemce povinen vrátit finanční výpomoc a předložit přehled výdajů. Finanční výpomoc byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 9.11.2022. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 9.12.2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2007 o finanční kontrole včetně platných podpisových vzorů. Směrnice pro vedení účetnictví. Odpisový plán.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z usnesení valné hromady svazku ze dne 13.12.2021 - schválení rozpočtu svazku na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2023-2025, ze dne 8.3.2022 - schválení smlouvy o dílo, ze dne 16.6.2022 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2021, schválení účetní závěrky svazku za rok 2021, schválení darovací smlouvy, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 13.9.2022 - schválení přijetí dotace, schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 6.12.2022 - rozpočet na rok 2023, plán inventarizace, veřejnoprávní smlouva o návratné finanční výpomoci.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zpráva z provedené revize hospodaření Svazku obcí Mikroregion Svitavsko ke dne 30.6.2022 ze dne 10.8.2022 - kontrola hospodaření s prostředky na bankovních účtech, kontrola účetních dokladů, kontrola zůstatků peněžních prostředků na bankovních účtech, kontrola přijatých faktur a vydané faktury, kontrola přijatých příspěvků od obcí a přijatých dotací. Revizní komise nezjistila v hospodaření s prostředky na BÚ a evidenci účetních dokladů závady.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2021 byla schválena valnou hromadou dne 16.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.