



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko- Ležáky, IČ: 69175179 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.09.2024 (dílčí přezkoumání)

11.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **29.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **11.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **11.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Bc. Alena Schejbalová

DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky zastupoval:

předsedkyně svazku obcí: Ing. Pavla Němcová

účetní DSO: Radka Slavíková

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2024 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 289 370,00 Kč zveřejnění u všech členských obcí ze dne 22.11.2023 do 13.12.2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno dne 25.6.2024, zveřejněno dne 26.6.2024 do výkazu bylo rozpočtové opatření zavedeno ve schválené podobě zveřejnění ověřeno na internetových stránkách svazku
Schválený rozpočet	na rok 2024 schváleno dne 12.12.2023 a to jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 289 370,00 Kč po schválení zveřejněno dne 13.12.2023 do doby zveřejnění nového dokumentu, ověřeno na internetových stránkách svazku
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2024 - 2028 zveřejněn před projednáním u všech členských obcí ve dnech 22.11. - 13.12.2023 schváleno dne 12.12.2023 po schválení zveřejněno dne 13.12.2023 do doby schválení nového dokumentu ověřeno na internetové stránce svazku
Závěrečný účet	za rok 2023 zpracován v souladu s § 17 zákona 250/2000 Sb. v platném znění, zveřejněn u všech členských obcí před projednáním dne 4.6.2024 do doby zveřejnění nového dokumentu - schváleného závěrečného účtu projednán dne 25.6.2024 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření ze dne 30.5.2024 a uzavřen výrokem souhlasu s celoročním hospodařením svazku a to bez výhrad po schválení zveřejněn dne 26.6.2024, ověřeno na internetových stránkách svazku
Bankovní výpis	k účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 19 -528850257/0100 ve výši zůstatku 415 133,54 Kč k 31.8.2024, ve výši zůstatku 460 858,54 k 31.12.202, 4účetní doklady v číselné řadě 11001 - 8

	k účtu vedeného u ČNB, a.s. .č.ú. 94-4616531/0710 ve výši zůstatku 326 505,45 Kč k 31.08.2024, ve výši zůstatku 326 465,45 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 12001 - 9 výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci vedení účetnictví na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 741 638,99 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci inventarizace účtu 231 v celkové výši 787 323,99 Kč
Faktura	FA došlé v číselné řadě 1 - 6/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 plán inventur na rok 2024 ze dne 1.11.2024 prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27. 11. 2024 inventarizační soupisy sestaveny k 31.12.2024 majetková evidence v účetním programu FENIX
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 24 k 31. 12. 2024
Pokladní kniha (deník)	za rok 2024 k datu dílčího přezkoumání bez pohybu stav pokladny dle výkazu FIN 2 12M k 1.1.2024 ve výši 2 884,00 Kč, k 31.8.2024 beze změny stav pokladny k 31. 12. 2024 bez pohybu, zůstatek ve výši 2 884,00 Kč ověřeno v rámci inventarizace na účet 261
Příloha rozvahy	sestavená k 31.8.2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavená k 31.8.2024, k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu FENIX - výpis použitých účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.8.2024, k 31. 12. 2024 ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2024, k 31. 12. 2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 28.5.2024 evidenční číslo OŽPZ/24/22055 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 200 000,00 Kč (ve výši 70 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Společné řešení prostupnosti krajiny pro pěší mezi obcemi Mikroregionu Skutečsko - Ležáky" termín vyúčtování do 31.12.2024 vyúčtování ze dne 3. 12. 2024 - doloženo soupisem celkem 12 faktur v celkové částce 326 851,00 Kč , součástí vyúčtování přiložen výpis z účtu spolu s kopiemi faktur - faktury byly řádně uhrazeny
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 12.12.2023 - rozpočet obce ze dne 25.6.2024 - závěrečný účet, účetní závěrka svazku ze dne 27. 11. 2024 - rozpočet na rok 2025, podání dotačního projektu POV 2025
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2023 svazku nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka	za rok 2023 schváleno dne 25.6.2024 předložen protokol ve zpracování účetního programu FENIX

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky o počtu 6 stran byla seznámena dne 11.04.2025 předsedkyně svazku obcí.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky byla předána datovou schránkou.

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
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

- 1 x obdrží: DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky
- 1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO