



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

DSO Českomoravské pomezí

IČ: 75115662

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2022 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 25. 10. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 30.03.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Batřková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková – dne 30. 3. 2023
 - Pavla Netolická – dne 30. 3. 2023
 - Bc. Ivana Horáková – dne 25. 10. 2022

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: Ing. Jiří Zámečník - manažer DSO

Pulkrábková Marie - 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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 78,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Litomyšl dne 30. března 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
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Pavla Netolická
.....
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 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky (uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu), a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení: *Poučení uvádět jen u výroku B a C, u výroku A celé poučení odstranit. Červený text smazat!*

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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s manažerem svazku dne 30. 3. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Českomoravské pomezí o počtu 7 stran převzal Ing. Jiří Zámečník.

Ing. Jiří Zámečník

.....
manažer DSO

Pulkrábková Marie

.....
účetní DSO

Zámečník

.....
podpis manažera dobrovolného svazku
obcí

M. Pulkrábková

.....
podpis účetní DSO

Převzal dne:

Litomyšl dne 30. března 2023



Ing. Jiří Zámečník

.....
manažer DSO

Zámečník

.....
podpis manažera 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	návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí před projednáním Valné hromady ve dnech 3.12.2021 - 22.12.2021
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření schváleno na valné hromadě dne 6. 6. 2022, zveřejněno po schválení, ověřeno na internetových stránkách RO ke dni 20. 12. 2022, schváleno valnou hromadou dne 20. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku po jeho schválení Změny rozpočtu byly do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 zavedeny ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Valná hromada svazku obcí dne 21. 12. 2021 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách v zákonném termínu do 30 dní - zveřejněno od 22. 12. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	valná hromada svazku obcí ze dne 21. 12. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2023 - 2025. návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí před projednáním v orgánu svazku obcí. schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na stránkách svazku obcí dne 22.12.2021 valná hromada svazku obcí ze dne 22. 12. 2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2022 - 2024 návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí před projednáním v orgánu svazku obcí schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn na stránkách svazku obcí dne 22.12.2020
Závěrečný účet	valná hromada svazku obcí ze dne 6.6.2022 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí za rok 2021 a to bez výhrad schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn na stránkách svazku obcí od 6. 6. 2022 návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn v členských obcích před projednáním na valné hromadě ve dnech od 19. 5. 2022 - 6. 6. 2022
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 1220496399/0800 ve výši zůstatku 612 729,61 Kč k 30.9.2022 a k 31.12.2022 běžný účet vedený u ČNB, a.s.č.ú. 34534-11713591/0710 ve výši zůstatku 53 979,19 EUR k 30.9.2022 a k 31.12.2022 (devizový účet) běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 43-393730257/0100 ve výši zůstatku 973 325,09 Kč k 30.9.2022 a k 31.12.2022 běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11713591/0710 ve výši zůstatku 490,80 Kč k 30.9.2022 a k 31.12.2022

Faktura	<p>Fa došlé v souvislosti s jejich platbou na BÚ vydané v číselné řadě 1-10/2022 na členské příspěvky a mimořádné členské příspěvky včetně účtování pohledávky</p> <p>DF v.s. 20220054 ze dne 4. 11. 2022, splatnost 4. 12. 2022 - KOTISA digital s.r.o., Brno - propagační kampaň na sociálních sítích v rámci projektu "Náhrdelník zážitků Z ČMP" - 205.700,- Kč, předpis zaúčtován dokladem č. 220150 zápisem 518/321, platba 321/231 na OdPa 2143/pol. 5169.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na r. 2022 sestaven dne 9. 12. 2022, vč. jmenování členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 21. 12. 2022.</p> <p>Inventarizace proběhla od 26. 1. 2023 do 27. 1. 2023.</p> <p>Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2022.</p> <p>Inventarizační zpráva zpracována dne 27. 1. 2022, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.</p>
Kniha došlých faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu
Kniha odeslaných faktur	v číselné řadě 1 - 16/2022
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022 nebyla vedena dle výkazu rozvaha - účet 261 vykazoval nulový zůstatek k 30.9.2022 i k 31.12.2022
Příloha rozvahy	sestavená k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavená k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účetní doklad	<p>v číselné řadě 221001-213 o účtování běžného účtu vedeného u ČS, a.s.</p> <p>v číselné řadě 221010-11, 221015-16, 221028-29, 22036, 221057, 221061, 221067, 221073, 221085, 221092, 221110, 221131, 22181, 221213 - účtování běžného účtu vedeného u ČNB v EUR</p> <p>v číselné řadě 220001 - 83 a 220117 - 220164 o účtování běžného účtu vedeného u KB, a.s.</p> <p>v číselné řadě 220005, 220012, 220023, 220032, 220046, 220055, 220065, 220069, 220084 o účtování běžného účtu vedeného u ČNB v Kč</p>
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu Orsoft
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 12-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Dohody o provedení práce	<p>dohoda o provedení práce ze dne 11. 8. 2022 s platností od 13. 8. 2022 do 13. 8. 2022 - realizátor aktivit</p> <p>dohoda o provedení práce ze dne 26. 5. 2022 s platností od 1. 6. 2022 do 31. 8. 2022 - finanční manažer</p> <p>dohoda o provedení práce ze dne 6. 1. 2022 s platností od 10. 1. 2022 do 13. 8. 2022 - koordinátor aktivit</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Dodatek č. 3 ze dne 25. 8. 2022 k pracovní smlouvě ze dne 24. 6. 2014 - výkonný ředitel
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR č. 117D722001M15 ze dne 12.9.2022 na realizaci projektu "Náhrdelník zážitků z Českomoravského pomezí" ve výši poskytnuté dotace 369 050,00 Kč, vlastní zdroje 369 050,00 Kč, termín předložení dokumentace k

	závěrečného vyhodnocení projektu do 31.12.2022, celkové náklady ve výši 730 598,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu č. OKSCR/22/21761 ze dne 23.5.2022 - neinvestiční dotace na "Podporu činnosti a provozu oblastí organizace cestovního ruchu" v celkové částce 400.000,00 Kč, žádost podaná dne 25. 1. 2022, termín vyúčtování do 31. 12. 2022. Dodatek č. 1 ze dne 27. 10. 2022, dotace navýšena na 611.699,- Kč. Vyúčtováno dne 31. 1. 2023, čerpáno v plné výši, celková výše doložených účetních dokladů 665.630,58 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	zakázka malého rozsahu "Kampaň na sociálních sítích - projekt Náhrdelník zážitků z Českomoravského pomezí" smlouva o dílo ze dne 8.6.2022 se společností KOTISA digital. s.r.o. Brno na předmět plnění - realizace propagační kampaně na sociálních sítích Facebook a Instagram v rámci projektu "Náhrdelník zážitků z Českomoravské pomezí" identifikační číslo 117D722001M15 za cenu díla ve výši 205 700,00 Kč včetně DPH, termín ukončení díla do 31.10.2022 zveřejnění v registru smluv ze dne 15.6.2022 smlouva o dílo ze dne 8.6.2022 se společností H.R.G., spol. s.r.o. Litomyšl na předmět plnění - realizace tištěných materiálů v rámci projektu "Náhrdelník zážitků z Českomoravské pomezí" identifikační číslo 117D722001M15 za cenu díla 228 206,00 Kč včetně DPH zveřejnění v registru smluv ze dne 15.6.2022 Dle DF v.s. 20220054 ze dne 4. 11. 2022 byla sjednaná cena díla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Systém zpracování účetnictví Účtování a evidence majetku Inventarizace majetku a závazků Archivace účetních dokladů Poskytování cestovních náhrad Organizační směrnice vnitřní kontrolní systém, vč. podpisových vzorů k 320/2001 Sb. Účinnost od 1. 1. 2012 Směrnice č. 4/2022 o poskytování cestovních náhrad Účtová pravidla pro r. 2022
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 21. 12. 2021 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025, rozpočet za rok 2022 ze dne 6. 6. 2022 - závěrečný účet za rok 2021, zpráva o výsledku hospodaření za rok 2021, účetní závěrku za rok 2021, neinvestiční dotace ze dne 20. 12. 2022 - návrh změny rozpočtu pro r. 2022, mimořádný členský příspěvek a mimořádnou odměnu, rozpočet na r. 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026
Účetní závěrka za rok 2021	Valná hromada svazku obcí ze dne 6.6.2022 schvaluje účetní závěrku svazku obcí za rok 2021. Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí byl zpracován a předložen.