



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Českomoravské pomezí

IČ: 75115662

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 Baťková**
- 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: 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 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Litomyšl dne středa 20. března 2024

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

Bc. Ivana Horáková
.....
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, 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,
- 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 Českomoravské pomezí o počtu 7 stran byla seznámena dne 20.03.2024 manažer DSO.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Českomoravské pomezí byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Českomoravské pomezí
- 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	Návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku Českomoravské pomezí v členských obcích svazku před projednáním Valné hromady v zákonném termínu od 2. 12. 2022 do 33. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření schváleno na valné hromadě dne 5. 6. 2023, zveřejněno po schválení dne 5. 6. 2023 rozpočtové opatření schváleno na valné hromadě dne 19. 12. 2023, zveřejněno po schválení dne 19. 12. 2023
Schválený rozpočet	Valná hromada svazku obcí dne 20. 12. 2022 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách v zákonném termínu do 30 dní - zveřejněno od 21. 12. 2023, zveřejněno stále.
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 20. 12. 2022 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2024 - 2026. návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na svazku obcí Českomoravské pomezí a v členských obcích svazku před projednáním od 2.12. 2022 do 22. 12. 2022 schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na stránkách svazku obcí dne 22.12.2022 valná hromada svazku obcí ze dne 19. 12. 2023 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2025 - 2027. návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn na svazku obcí Českomoravské pomezí a v členských obcích svazku před projednáním od 29. 11. 2023 - 20. 12. 2023 schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn na stránkách svazku obcí dne 20. 12.2023
Závěrečný účet	Valná hromada svazku obcí ze dne 5.6.2023 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí za rok 2022 a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn na stránkách svazku obcí od 5. 6. 2023 Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn v členských obcích před projednáním na valné hromadě ve dnech od 17. 5. 2023 - 5. 6. 2023.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 43-393730257/0100 ve výši zůstatku 914 717, 40 Kč k 23. 10. 2023, ve výši zůstatku 756 241, 50 Kč k 31. 12. 2023

	<p>běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11713591/0710 ve výši zůstatku 95, 20 Kč ke dni 29.9. 2023, ve výši zůstatku 181, 59 Kč k 31. 12. 2023</p> <p>běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 34534-11713591/0710 ve výši zůstatku 0 Kč ke dni 31. 12. 2023</p> <p>běžný účet vedený u ČS a.s. č.ú. 11220496399/0800 ve výši zůstatku 35 678, 95 Kč ke dni 31. 12. 2023</p> <p>stav bankovních účtu k 31. 12. 2023 ověřeno na rozvahu účet 231 - celková částka 792 102 ,04 Kč.</p>
Faktura	<p>faktura č. 22350021, dodavatel Ortex spol. s.r.o., předmět dodávky - odborná pomoc o při automatizovaném zpracování ekonomických agend, v celkové částce 1 694,00 Kč, splatné k 9. 2. 2023, faktura uhrazena dne 3. 2. 2023 účtováno 518/321, 321/231</p> <p>faktura č. 889256704, dodavatel Vodafone Czech Republic a.s., předmět: vyúčtování telefonních poplatků, splatné dne 12. 4. 2023, celková částka 108,00 Kč, faktura uhrazena dne 24. 4. 2023, účtováno : 321/231, 518/321</p> <p>faktura č. 1124274, dodavatel Městské služby Litomyšl s.r.o, faktura za úklid společných prostor budovy za období duben - červen 2023, v celkové částce 1 628,00 Kč, splatné dne 29. 8. 2023, účtováno : 321/231, 518/321</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na r. 2023 sestaven dne 11. 12. 2023, vč. jmenování členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 18. 12. 2023</p> <p>Inventarizace proběhla od 26. 1. 2024 do 19. 1. 2024</p> <p>Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2023.</p> <p>Inventarizační zpráva zpracována dne 26. 1. 2024, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.</p>
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu přijaté faktury v číselné řadě 23001 - 230182
Kniha odeslaných faktur	kniha faktur v účetním programu vydané faktury v číselné řadě 1/2023 - 16/2023
Pokladní kniha (deník)	za rok 2023 nebyla vedena
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavena k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavena k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 27. 9. 2023 s platností od 30. 9. 2023 do 30. 9. 2023 - obsluha prezentačního stánku</p> <p>DPP ze dne 7. 9. 2023 s platností od 9. 9. 2023 do 9. 9. 2023 - obsluha stánku na akci "Městské slavnosti"</p> <p>DPP ze dne 5. 1. 2023 s platností od 5. 1. 2023 do 31. 5. 2023 - vedení účetnictví svazku obcí, zpracování výkazů , zajištění inventarizace</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouvě ze dne 24. 6. 2014 - výkonný ředitel, se mzdovým výměrem ze dne 30. 5. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu č. OKSCR/23/23553 ze dne 7. 8. 2023 - neinvestiční dotace na z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na "Zážitky na pomezí

	<p>Čech a Moravy" v celkové částce 250.000,00 Kč, žádost podaná dne 29. 5. 2023, termín vyúčtování do 31. 1. 2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu č. OKSCR/23/21780 ze dne 15. 5. 2023 - neinvestiční dotace na z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na "Podporu činnosti a provozu destinačního managementu v turistické oblasti Pardubického kraje Českomoravské pomezí v roce 2023 " poskytuje se dle čl I smlouvy celková výše 635 245,00 Kč, žádost podaná dne 13. 3. 2023, termín vyúčtování do 31. 1. 2024.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>system zpracování účetnictví Účtování a evidence majetku Inventarizace majetku a závazků Archivace účetních dokladů Poskytování cestovních náhrad Organizační směrnice vnitřní kontrolní systém, vč. podpisových vzorů Směrnice č. 1/2023 o poskytování cestovních náhrad</p>
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>ze dne 20. 12. 2022 - mimořádný členský příspěvek a mimořádnou odměnu, rozpočet na r. 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026 ze dne 5. 6. 2023 - závěrečný účet za rok 2022, mimořádné členské příspěvky , účetní závěrka ze dne 19. 12. 2023 - Rozpočet na rok 2024, rozpočtová změna, střednědobý výhled rozpočtu</p>
Stanovy	<p>Valná hromada schválila nové znění stanov dobrovolného svazku Českomoravské pomezí dne 5. 6. 2023. Stanovy byly před schválením projednány v zastupitelských obcí DSO.</p>
Účetní závěrka	<p>Valná hromada svazku obcí ze dne 5. 6.2023 schvaluje účetní závěrku svazku obcí za rok 2022. Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí byl zpracován a předložen.</p>