



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Českomoravské pomezí, IČ: 75115662 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.10.2024 (dílčí přezkoumání)

20.03.2025 (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 **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **20.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **20.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Litomyšl

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

DSO Českomoravské pomezí zastupoval:

manažer DSO: Ing. Jiří Zámečník

účetní DSO: Pulkrábková Marie

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	Návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku Českomoravské pomezí a v členských obcích svazku před projednáním Valné hromady v zákonném termínu od 19. 11. 2023 do 20. 12. 2023..
Rozpočtová opatření	změna rozpočtu k 7. 6. 2024 - schváleno na valné hromadě dne 7. 6. 2024, zveřejněno dne 8. 6. 2024 změna rozpočtu k 20. 12. 2024 - schváleno na valné hromadě dne 20. 12. 2024, zveřejněno dne 22. 12. 2024
Schválený rozpočet	Valná hromada svazku obcí dne 19. 12. 2023 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách v zákonném termínu do 30 dní - zveřejněno od 20. 12. 2023, zveřejněno stále
Střednědobý výhled rozpočtu	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 7. 6. 2024 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí za rok 2023 a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn

	na stránkách svazku Českomoravské pomezí od 7. 6. 2024. Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn v členských obcích před projednáním na valné hromadě ve dnech od 19. 5. 2024 - 7. 6. 2024. Závěrečné účty byly projednány na zastupitelstvu jednotlivých členských obcích a měst - stanoveno bere na vědomí.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 43-393730257/0100 ve výši zůstatku 858 868,58 Kč k 30. 9. 2024, ve výši zůstatku 1 127 563,22 Kč k 31. 12. 2024 běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11713591/0710 ve výši zůstatku 1 306,79 Kč k 30. 9. 2024, ve výši zůstatku 925,19 Kč k 31. 12. 2024 běžný účet vedený u ČS a.s. č.ú. 11220496399/0800 ve výši zůstatku 35 186,09 Kč k 30. 9. 2024, ve výši zůstatku 35 021,80 Kč k 31. 12. 2024 stav bankovních účtů k 31. 12. 2024 ověřeno v rámci inventarizace na účet rozvahy 231 - celková částka 1 163 411, 21Kč
Faktura	faktura č. 1-012-2024, dodavatel World Media Partnersl. s.r.o., předmět dodávky - rozvoj aktivity na portálu ceszkomoravskempomezí.cz dle objednávky, v celkové částce 65 000,00 Kč, splatné k 15. 10. 2024, f účtováno 518/321, 321/231 faktura č. 224508611, dodavatel Ortex spol. s.r.o., předmět dodávky - odborná pomoc o při automatizovaném zpracování ekonomických agend, v celkové částce 847,00 Kč, splatné k 21. 8. 2024, faktura uhrazena dne 21. 8. 2024 z účtu KB, účtováno 518/321, 321/231, termín splatnosti dodržen faktura č. 20240217, dodavatel Jiří Login, Kolín, předmět dodávky - grafická práce , v celkové částce 60 500,00 Kč, splatné k 26. 8. 2024, faktura uhrazena dne 16. 8. 2024 z účtu ČNB, účtováno 518/321, 321/231, termín splatnosti dodržen
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2024 sestaven dne 9. 12. 2024, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 21. 12. 2024 Inventarizace zahájena fyzická i dokladová od 31. 12. 2024 do 31. 1. 2025 Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2024. Inventarizační zpráva zpracována dne 26. 1. 2024, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu
Kniha odeslaných faktur	kniha faktur v účetním programu vydané faktury v číselné řadě 1/2024 - 11/2024 - fakturace převážně členských příspěvků
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 12. 2024 - vedení účetnictví
Pracovní smlouvy včetně platových	Pracovní smlouva ze dne 24. 6. 2024 - výkonný ředitel, mzdový výměr ze dne 30. 5. 2023

výměru	Od 1. 5. 2024 je zaměstnanci stanovena pracovní náplň - podepsáno dne 25. 4. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu č. OKSCR/24/21322 ze dne 25. 4. 2024 - neinvestiční dotace na z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na "Podpora činnosti a provozu destinačního managementu v turistické oblasti Pardubického kraje Českomoravské pomezí v roce 2024 " v celkové částce 647 394,00 Kč, popis projektu je uveden v žádosti ze dne 14. 3. 2024, dotaci lze použít v období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, termín vyúčtování do 31. 1. 2025. Vyúčtování zaslané dne 27. 1. 2025 celkové náklady v částce 712 028,00 Kč, dotace v částce 647 394,00 vyčerpaná plné výši, doloženo soupisem nákladů. Termín vyúčtování byl dodržen. Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu č. OKSCR/24/24404 ze dne 6. 12. 2024 - neinvestiční dotace na z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na "Českomoravské pomezí - zážitky po celý rok !" dotace se poskytuje dle čl I smlouvy celková výše 250 000,00 Kč, žádost podaná dne 10.10.2024, termín vyúčtování do 31. 1. 2026.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 19. 12. 2023 - Rozpočet na rok 2024, rozpočtová změna, střednědobý výhled rozpočtu, odměna ze dne 7. 6. 2024 - účetní závěrka , závěrečný účet ze dne 20. 12. 2024 - mimořádná odměna, rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2026 - 2028, příprava projektu, strategie rozvoje turistické oblasti
Příkazní smlouva	příkazní smlouva ze dne 30. 5. 2024 - zajištění prezentace turistické oblasti příkazní smlouva z e dne 11. 3. 2024 - zajištění prezentace na veletrhu cestovního ruchu Holiday World 2024
Směrnice	směrnice 1/2024 - o poskytování cestovních náhradách s platností od 1. 1. 2024
Účetní závěrka	Valná hromada dne 7. 6. 2024 schvaluje účetní závěrku DSO Českomoravské pomezí.

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 právnických 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 Českomoravské pomezí 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 Českomoravské pomezí za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3.57 %
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 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.

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 Českomoravské pomezí o počtu 7 stran byl seznámen dne 20.3.2025 manažer DSO.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Českomoravské pomezí byla předána datovou schránkou.

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 Českomoravské pomezí

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