



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko

IČ: 70903875

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03.10.2022 jako Dílčí přezkoumání

04.05.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v síle Technických služeb, ul. Průmyslová 168, 566 01 Vysoké myto dne 03.10.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v síle Technických služeb, ul. Průmyslová 168, 566 01 Vysoké myto dne 04.05.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. František Jiraský - předseda svazku

Ing. Stanislava Fišerová - tajemník svazku

Dana Filipiová - účetní svazku

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 04.05.2023.

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 1,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoké Mýto dne 04.05.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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:

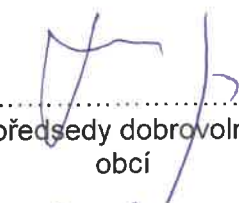
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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.

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 svazku dne 04.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko o počtu 6 stran převzal předseda svazku Ing. František Jiraský.

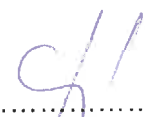
Ing. František Jiraský
.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Ing. Stanislava Fišerová
.....
tajemník svazku


.....
podpis tajemníka svazku

Dana Filipiová
.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Převzal dne 04.05.2023

Ing. František Jiraský
.....
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	na rok 2022, zveřejněný od 12.11. – 24.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schváleno na jednání VH dne 28.6.2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku od 29.6.2022, bylo zapracováno do výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2022 č. 2/2022 schváleno na jednání VH dne 7.9.2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku od 29.9.2022 č. 3/2022 schváleno předsedou svazku dne 31.12.2022 č. 4/2022 schváleno předsedou svazku dne 31.12.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách svazku
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání Valné hromady ze dne 30.11.2021 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 23.12.2021
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 18.11. – 10.12.2020, schválený na jednání Valné hromady dne 10.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 8.1.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 6.6. – 11.7.2022, schválený na jednání Valné hromady dne 28.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 11.7.2022 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za leden - srpen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, sestava Opis účetních dokladů finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 a na výkaz FIN 2-12 M, část VI. Stavby a obraty na bankovních účtech k 30.6.2022 - stav ke konci vykazovaného období běžného účtu vedeného u KB a ČNB za září - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, sestava Opis účetních dokladů souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 1 - č. 20, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada), sestava Opis účetních dokladů za jednotlivé měsíce fav č. 1 - č. 31, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso), sestava Opis účetních dokladů za jednotlivé měsíce
Hlavní kniha	za období 01/2022 - 8/2022, program FENIX za období 9/2022 - 12/2022, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Příkazem předsedy svazku ze dne 2.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 2.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 24.1.2023
Kniha došlých faktur	kniha přijatých faktur za rok 2022, vedena ručně, k datu 19.9.2022 zaevidováno 20 došlých faktur kniha vedena ručně v Knize závazků, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 38 dodavatelských faktur, všechny přijaté faktury byly k 31.12.2022 uhrazeny

Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2022, vedena ručně, k datu 13.4.2022 zaevidováno 31 vydaných faktur kniha je vedena v ručně v Knize pohledávek, k 31.12.2022 bylo vystaveno 48 faktur saldo účtu 348 v objemu 26.250 Kč souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu
Pokladní kniha (deník)	není vedena, neprobíhá hotovostní pohyb finančních prostředků
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	opis účetních dokladů za období 1/2022 až 9/2022, program FENIX
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtů 672 a 572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO Mikroregion Vysokomýtsko ze dne 10.12.2020 (schválené na Valné hromadě), s účinností od 1.1.2021, Dodatek č. 1 schválený Valnou hromadou dne 7.9.2022, úč. od 8.9.2022 Založení DSO: Smlouva o vytvoření DSO (zakladatelská smlouva) ze dne 18.1.2001, Dodatek č. 1 ze dne 17.6.2003, Dodatek č. 2 ze dne 29.4.2004
Dohody o provedení práce	ze dne 12.1.2022, zaměstnanec M.L., pracovní pozice: pracovník online komunikace v rámci projektu Přívětivý Mikroregion Vysokomýtsko, sjednaný rozsah pracovní doby: 200 hodin, smlouva na dobu určitou a to 1.2.2022 do 30.11.2022, zúčtování odměny za měsíc únor až srpen 2022 kontrolováno na výkazy práce a mzdový list pracovníka
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Valné hromady ze dne 30.11.2021, 28.6.2022, 7.9.2022, 21.12.2022, 21.12.2022 Zápisy z jednání Správní rady ze dne 10.2.2022, 28.6.2022, 7.9.2022, 21.12.2022 Zápis z jednání Kontrolní komise ze dne 22.6.2022, 19.12.2022
Schvalování účetní závěrky	Valná hromada svazku dne 28.6.2022 schválila účetní závěrku DSO Mikroregion Vysokomýtsko sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021, ztráta ve výši 194.284,80 Kč, přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) dokladem 4 ze dne 3.6.2022