



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko

IČ: 70903875

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

04.04.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle TS Vysoké Mýto, Průmyslová 168, 566 01 Vysoké Mýto dne 26.9.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle TS Vysoké Mýto, Průmyslová 168, 566 01 Vysoké Mýto dne 04.04.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová
 - Bc. Ivana Horáková (dne 26.09.2023)

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 04.04.2024.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Mikroregion Vysokomýtsko v roce 2023 přijal neinvestiční dotaci z MPSV (č. OPZ/4.1/109/0016802) v celkové výši 1.468.937,87 Kč. Příjem dotace zaúčtován správně na rozpočtovou položku 4116-ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, ale souvztažně byl chybně zaúčtován na účet 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně měl být použit souvztažný účet 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

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 budoucnu.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoké Mýto dne 04.04.2024

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:

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 směnnou, 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 ručitého 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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko o počtu 7 stran byl seznámen dne 04.04.2024 předseda svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro svazek obcí Mikroregion Vysokomýtsko
 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 od 23. 2. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu
Pravidla rozpočtového provizoria	pravidla rozpočtového provizoria schváleny na valné hromadě dne 21. 12. 2022, zveřejněno po schválení na Valné hromadě 21. 12. 2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené na jednání ZO dne 30.11.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 2.12.2023 č. 2/2023 schválené na jednání ZO dne 30.11.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 2.12.2023
Schválený rozpočet	rozpočet schválen na jednání valné hromady dne 28. 3. 2023, v příjmech a výdajích jako vyrovnaný, schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 4. 2023
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 na roky 2024 - 2026, návrh zveřejněný od 21.11.2023 dosud, schválený na jednání valné hromady dne 30.11.2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 2.12.2023
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn od 15. 5. 2023 do 21. 6. 2023, v zákonném termínu zveřejněn 15 dní před schválením na stránkách všech členských obcí, závěrečný účet byl schválen na Valné hromadě dne 19. 6. 2023 výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku včetně příloh od 21. 6. 2023
Bankovní výpis	svazek má zřízeny 2 běžné účty: č. 86-620200257/0100 u KB a č. 94-10610611/0710 u ČNB bankovní výpisy z běžného účtu vedeného účtu u KB a ČNB za leden - červenec 2023, kontrolováno z pohledu účtování, sestava Opis účetních dokladů finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2023 a na výkaz FIN 2-12 M, část VI. Stavy a obraty na bankovních účtech k 30.6.2023 - stav ke konci vykazovaného období souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vydaných faktur členskými obcemi v číselné řadě 12023 - 302023 - vedena ručně.
Faktura	faktura vydaná variabilní symbol 12023 -302023 (řádný členský příspěvek za rok 2023) a variabilní symbol 312023- odběratel Vysokomýtská kulturní o.p.s., předmět fakturace: stolní kalendáře", fakturovaná částka 4.875 Kč, datum splatnosti: 31.3.2023, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso), sestava Opis účetních dokladů za jednotlivé měsíce

	faktura přijatá číslo 1 - 24, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada), sestava Opis účetních dokladů za jednotlivé měsíce faktura přijatá č. 25 - 45, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada), sestava Opis účetních dokladů za jednotlivé měsíce fap č. 202303416 na částku 5.445,- Kč, úhrada PVD č. 5 ze dne 29.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 202307274 na částku 30.250,- Kč, úhrada z účtu KB dne 27.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 202307275 na částku 29.766,- Kč, úhrada PVD č. 5 ze dne 29.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 23207821 na částku 178.681,- Kč, úhrada z účtu KB dne 20.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 10/2023 na částku 33.000,- Kč, úhrada z účtu KB dne 29.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+)
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 1/2023 - 6/2023, program FENIX hlavní účetní kniha za období 7/2023 - 12/2023, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 2.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 2.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 24.1.2024, ve zprávě uvedeno, že výsledek inventarizace a způsob vypořádání zúčtovatelných rozdílů byl schválen předsedou svazku
Kniha došlých faktur	kniha závazků vedena ručně, k datu 14.7.2023 zaevidováno 25 přijatých faktur, k datu 31.12.2023 zaevidováno 45 přijatých faktur, závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši nula Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé -závazky k 31.12.2023 uhrazeny
Kniha odeslaných faktur	kniha pohledávek vedena ručně, k 26.9.2023 vystaveno 31 faktur, k 31.12.2023 již nebyla vystavena dle knihy pohledávek žádná faktura
Pokladní kniha (deník)	ke dni kontroly dílčího přezkoumání není pokladní kniha vedena, neprobíhá hotovostní pohyb finančních prostředků pokladní kniha za prosinec 2023 - přijato 35.211 Kč (finanční dar) a vydáno celkem 35.211 Kč (úhrada fap VS 202303416 ve výši 5.445 Kč, fap VS 202307275 ve výši 29.766 Kč), pokladní zůstatek k 31.12.2023 ve výši nula Kč souhlasí na stav účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023, 31.12.2023
Účetní doklad	opis účetních dokladů za období 1/2023 až 7/2023, program FENIX opis účetních dokladů za období 8/2023 až 12/2023, program FENIX
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtů 672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 8. 2023, k 30.6.2023, k 31.7.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2023, 31.12.2023
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO Mikroregion Vysokomýtsko ze dne 10.12.2020 (schválené valnou hromadou), s účinností od 1.1.2021 Dodatek č. 1 schválený valnou hromadou dne 7.9.2022, úč. od 8.9.2022
Darovací smlouvy	darovací smlouva, Mikroregion Vysokomýtsko obdarovaný, fyzická

	osoba dárce, finanční dar v celkové výši 35.211 Kč vložen hotově do pokladny Mikroregionu, dar určen na rozvoj turistiky mikroregionu Vysokomýtsko
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 12. 4. 2021 s platností od 12. 4. 2021 do 31. 3. 2023 - manažer projektu
Dohody o provedení práce	ze dne 1.10.2023, zajištění administrace kolostezek - dotace z POV, na dobu určitou od 1.10. - 31.12.2023, 100 hod. ze dne 1.1.2023, administrace dotační agendy POV, na dobu určitou od 1.1. - 31.3.2023, 100 hod.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 3.7.2023, na akci „Podpora obcí mikroregionu Vysokomýtsko 2023“, ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 190.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 29.12.2023 na částku 277.142,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání valné hromady ze dne 21. 12. 2022 - rozpočtové provizorium na rok 2023, volba orgánů ze dne 28. 3. 2023 - rozpočet na rok 2023 ze dne 18. 6. 2023 - závěrečný účet za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022 ze dne 14.9.2023, 30.11.2023 zápis z jednání správní rady 28.3.2023, 19.6.2023, 14.9.2023, 30.11.2023
Kontrolního komise Mikroregionu Vysokomýtsko	zápis ze dne 15. 5. 2023 - kontrola hospodaření svazku (kontrola bankovních účtů, kontrola faktur, závěrečný účet) zápis z jednání ze dne 30.11.2023 - kontrolovány výpisy z účtů, úhrady faktur, čerpání dotace, rozpočet na rok 2024
Schvalování účetní závěrky	valná hromada Mikroregion Vysokomýtsko schválila na svém jednání dne 18.6.2023 účetní závěrku DSO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ztráta ve výši 2.187.436,84 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)