



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Chrudimsko, IČ: 70950792 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.10.2024 (dílčí přezkoumání)

15.05.2025 (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 **12.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **15.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **15.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Rabštejská Lhota

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková dne 22.10.2024

Bc. Alena Schejbalová

DSO Mikroregion Chrudimsko zastupoval:

předsedkyně svazku: Ing. Michaela Charvátová

účetní svazku: Naděžda Štěpánková

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	na rok 2024 zveřejněn na stránkách mikroregionu od 27. 11. 2023 do 29. 12. 2023 na rok 2024 zveřejněn na úředních všech deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním v rozmezí od 27. 11. 2023 do 29. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 - schváleno valnou hromadou dne 6. 6. 2024, zveřejněno dne 1. 7. 2024 Novými stanovami svazku účinnými od 1. 1. 2022 byla předsedovi svazku udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření do výše 200 tis. Kč.
Schválený rozpočet	na rok 2024 schválila valná hromada ze dne 14. 12. 2023 rozpočet jako vyrovnaný v příjmech i výdajích. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněn na stránkách mikroregionu od 29. 12. 2023, ověřeno na stránkách mikroregionu. Rozpočet schválen na paragrafy .
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2022 - 2025. návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním v rozmezí od 18. 11. 2021 do 9. 12. 2021. Schválen členskou schůzí svazku dne 29. 4. 2021 Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5. 1. 2022 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách mikroregionu i na stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním v rozmezí od 21. 5. 2024 do 30. 6. 2024. Schválen členskou schůzí svazku dne 6. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu od 28. 6. 2024, zveřejněno

	stále
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a. s., č. účtu 175606549/0300 ze dne 30. 9. 2024, včetně účtování, zůstatek ve výši 966 677,31 Kč, běžný účet vedený u ČNB, č. účtu 94-10311531/0710 ze dne 30. 9. 2024, včetně účtování, zůstatek ve výši 404,61 Kč, zůstatek ověřen na výkaz Fin 2 - 12M k 30. 9. 2024
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 12.12.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2024 okamžik zahájení a ukončení inventur ve dnech 3.1. - 7.2.2025 inventarizační zpráva ze dne 7.2.2025 majetková evidence v účetním programu KEO inventurní soupisy k 31.12.2024 kontrola dle výkazu rozvaha k 31.12.2024
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur vedena v číselné řadě od 24-002-00001 do 24- 002 - 00011 účtování u došlých faktur - kontrola účtování
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur vedena v číselné řadě od 24 - 010 - 00001 do 24 - 010 - 00001 účtování faktur - kontrola účtování vystavené faktury za výkon funkce GDPR
Pokladní doklad	pokladní doklad za období leden červen v číselné řadě 24-701-00001 až 24-701-00002 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období leden - září 2024 zůstatek v pokladním deníku k 30. 9. 2024 v částce 4 088,00 Kč - ověřeno na účet 261 k 30. 9. 2024
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024, k 31.12.2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024, k 31.12.2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 9. 2023, k 31.12.2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2024, k 31.12.2024
Darovací smlouvy	ze dne 2. 1. 2024 na péči o hrad Rabštejn ve výši 50 000,00 Kč, schváleno Valnou hromadou dne 14. 12. 2023
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2024 - administrativní pracovník DPP ze dne 1. 1. 2024 - pověřenec GDPR - DPP DPP ze dne 1. 1. 2024 - pověřenec GDPR - DPP DPP ze dne 1. 1. 2024 - účetní
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 300 000,00 Kč na akci "Rozvíjíme mikroregion VI." z toho 136 000,00 Kč jako neinvestiční a 164 000,00 Kč jako investiční příjem dotace dle výkazu FIN 2 12 M účtováno na 4122 ve výši 136 000,00 Kč, 4222 ve výši 164 000,00 Kč termín vyúčtování do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2024, celkové náklady ve výši 490 214,50 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost ve výdajů bez nedostatků, předloženy FA včetně jejich platby na BÚ, dodržen procentní podíl
Zápisy z jednání statutárních orgánů	Valná hromada: ze dne 14. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, darovací smlouva na

včetně usnesení	obnovu hradu Rabštejn, DPP na rok 2024, členské příspěvky ze dne 6. 6. 2024 - účetní závěrka , závěrečný účet, RO č. 1/2024, POV PK 2024, Výbor mikroregionu: ze dne 23. 4. 2024 - rozdělení POV, příprava sportovních her,
Pracovní smlouva	pracovní smlouva ze dne 28. 4. 2023 - koordinace projektů, informování obcí, pomáhat manažerce mikroregionu, organizace akcí Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 31. 12. 2024 pracovní smlouva se sjednává na dobu určitou do 31. 12. 2023.
Účetní závěrka za rok 2023	schválena na Valné hromadě dne 6. 6. 2024 protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven
Zápis z jednání kontrolní komise	ze dne 3. 6. 2024 - kontrola hospodaření za rok 2023

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 právníckých 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 Mikroregion Chrudimsko 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 Mikroregion Chrudimsko 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	4,17 %
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, 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.

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 zapracovány 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 Mikroregion Chrudimsko o počtu 7 stran byla seznámena dne 15.05.2025 předsedkyně svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Chrudimsko byla předána datovou schránkou.

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

podepsáno elektronicky

Bc. Alena Shejbalová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Mikroregion Chrudimsko

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