



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Brněnec

IČ: 70896879

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 24.08.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 15.02.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 24.08.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 15.02.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: **Zdeněk Kadlec - předseda DSO**

Eva Schustrová - 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 15.02.2024.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Mikroregion Brněnec dne čtvrtek 15. února 2024

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

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová


.....
kontrolor

Martina Šiborová

 Digitální podpis:
15.02.2024 10:29

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

 Digitální podpis:
15.02.2024 10:25

.....
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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Brněnec o počtu 6 stran byl seznámen dne 15.02.2024 předseda svazku Mikroregion Brněnec.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Brněnec byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion Brněnec
- 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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 23.11.2022 do 14.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením valného shromáždění svazku dne 20.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 12.7.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením valného shromáždění svazku dne 12.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 19.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením valného shromáždění svazku dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 150 500,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 15.12.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 23.11.2022 do 14.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením valného shromáždění svazku dne 14.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 15.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí dne 24.2.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením valného shromáždění svazku dne 20.6.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí v nezměněné podobě od návrhu dne 24.2.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-3510591/0710 ze dne 30.6.2023 a k 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1284111339/0800 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Helios Fenix.
Faktura	Faktura č. 00010 ze dne 24.2.2023 ve výši 22 890,- Kč - členský příspěvek MAS Svitava 2023 - datum splatnosti dne 31.3.2023 - předpis účtován na účet 572/345 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 8.3.2023 na účet 345/§ 2141 pol. 5222 ve výši 22 890,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne , včetně jmenování inventarizační komise ze dne 12.12.2023. Inventarizační zpráva do 23.1.2023. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 23.1.2023 bez zjištěných

	inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2023 vedena ručně v číselné řadě 1.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2023 vedena ručně v číselné řadě 12300001 - 12300010.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 00043 ze dne 30.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova komunikace na páteřní cyklotrase č. 24" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22894 ze dne 14.8.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 290 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 20.6.2023. K vyúčtování předložena faktura č. 2023106771 ze dne 9.8.2023 ve výši 1 321 997,60 Kč - datum splatnosti dne 10.9.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 17.8.2023 na účet 321/ § 2219 pol. 5171 ve výši 1 321 997,60 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z revizní komise Mikroregionu Brněnec ze dne 30.12.2023 - kontrola vedení účetnictví, kontrola hospodaření svazku.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání valného shromáždění svazku ze dne 14.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, ze dne 20.6.2023 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2022, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 12.12.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, schválení rozpočtového opatření č. 2.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena usnesením valného shromáždění svazku dne 20.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.