



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Maštale, svazek obcí

IČ: 70935840

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

15.04.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Proseč dne 25. 9. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Proseč 15. 4. 2024.**

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacuřová**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická
  - Ing. Ivana Bednaříková dne 25. 9. 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. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Lucie Oherová - ředitelka svazku**

Bc. Julia Vařeková - 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 15. 4. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 16 ods. 5*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Neschválení RO a jeho nezveřejnění*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 31. 12. 2023 ve výkazu FIN 2-12 M je zaneseno rozpočtové opatření č. 4. Toto rozpočtové opatření nebylo schváleno valnou hromadou svazku. A dále bylo zjištěno, že uvedené rozpočtové opatření svazek nezveřejnil zákonným způsobem.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

**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:

- Neschválení RO a jeho nezveřejnění (porušení povinnosti)



**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 ..... 6,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Mikroregion Maštale, svazek obcí dne pondělí 15. dubna 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:

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

### **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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Maštale, svazek obcí o počtu 7 stran byla seznámena dne 15. 4. 2024 ředitelka svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Maštale, svazek obcí byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Maštale, svazek obcí  
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:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku v plném znění v zákonném termínu od 28. 11. 2022 do 15. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schváleno Valnou hromadou dne 1. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 1. 6. 2023 RO č. 2/2023 schváleno Valnou hromadou dne 19. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19. 9. 2023 RO č. 3/2023 schváleno Valnou hromadou dne 28. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 28. 11. 2023 RO č. 4/2023 neschváleno a nezveřejněno – zavedeno do výkazu FIN 2-12 M
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 13. 12. 2022 jako schodkový v příjmech 2.350.000,00 Kč a výdajích 3.700.000,00 Kč, financování na pol. 8115 ve výši 1.350.000,00 Kč. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 15. 12. 2022. Rozpočet byl zaveden do výkazu FIN 2- 12M
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2025 zveřejněn ve členských obcích i na internetových stránkách svazku od 1. 9. 2021 do 17. 9. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu na .r. 2022 - 2025 schválen usnesením valné hromady dne 17. 9. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 17. 9. 2021, ověřeno na internetových stránkách.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o přezkoumání za rok 2022 zveřejněn od 9. 5. 2023 do 22. 6. 2023. Valná hromada svazku obcí ze dne 1. 6. 2023 schvaluje závěrečný účet svazků obcí spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazků obcí a zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněna od 22. 6. 2023.

Bankovní výpis	vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 258288216/0300 k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-2514531/0710 k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 vedený u ČS, a.s. č.ú. 1144811309/0800 k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí rozvahový účet 231 k danému datu. kontrola účtování za období 07 a 08/2023 v příjmech i výdajích na BÚ
Faktura	faktury přijaté za období 07 a 08/2023 - v číselné řadě 4067 - 4108, vč. zaúčtování předpisů DF č. 4122 v.s. 239000310 ze dne 27. 9. 2023, splatnost do 18. 10. 2023 - JD ROZHLASY s.r.o. - "Dodávka nabíjecích stanic" - 391 152,32,- Kč, uhrazeno dne 13. 10. 2023 z účtu vedeného u ČSOB, předpis zaúčtován 042/321 a úhrada na položku 2143/6122
Hlavní kniha	sestavena za období k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 28. 11. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 28. 11. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 10. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 30. 1. 2024 a ukončena 30. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 4001 - 4155
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena v účetním programu v číselné řadě 230101 - 230156
Pokladní doklad	za období 7- 8/2023 - v číselné řadě 52 - 77, včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Ke dni dílčího přezkoumání vedena excel. tabulce v číselné řadě 1 - 77.  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2023.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavena k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření r. 2022 - ztráta ve výši 613.358,62 Kč byla schválena v rámci účetní závěrky DSO za r. 2022 usnesením valné hromady ze dne 21. 3. 2023 a proúčtována na účet 432 dokladem č. 06010 ze dne 30. 6. 2023.
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 7. 2023 - obsluha IC Jarošov ze dne 1. 7. 2023 - obsluha rozhledny Borůvka ze dne 1. 6. 2023 - úklid turistické ubytovny Toulavec ze dne 1. 6. 2023 - obsluha Toulavcovy rozhledny ze dne 1. 6. 2023 - obsluha IC Jarošov ze dne 1. 4. 2023 - personál TIC Proseč, Muzeum dýmek

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 1. 9. 2022 na dobu určitou - pracovník turistického informačního centra; platový výměr ze dne 1. 9. 2022 a ze dne 30. 11. 2022 Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva č. OKSCR/23/21735 ze dne 16. 5. 2023 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" (pol. 4222) - investiční dotace ve výši 208 250,00 Kč z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Nabíjecí stanice pro elektrokola v Mikroregionu Maštale", max. ve výši 70 % ze skutečných nákladů projektu - termín vyúčtování do 30. 6. 2024. Vyúčtování ze dne 5. 12. 2023 - čerpáno v plné výši. Celkové náklady na projekt ve výši 392 152,32,-Kč.  smlouva ze dne 6. 6. 2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/23/22897 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 390 000,00 Kč (ve výši 70 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci (pol. 4122) "Veřejná prostranství, naučné stezky a komunikace v Mikroregionu Maštale" - termín vyúčtování do 31. 12. 2023. Vyúčtování ze dne 14. 12. 2023 - čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci ve výši 571 625,-Kč.  smlouva č. KH/23/23352 ze dne 17. 7. 2023 o poskytnutí dotace z ID Příspěvky a záštity kanceláře hejtmána na rok 2023" ve výši 40 000,00 Kč na akci realizace závodu MTB Cyklo Maštale 2023 konaného dne 17. 6. 2023 - termín použití dotace do 31. 8. 2023, příjem dotace účtován na 4122, vyúčtování předložit nejpozději do 30. 9. 2023. Vyúčtování ze dne 26. 9. 2023 - čerpáno v plné výši. Celkové náklady na projekt ve výši 454 842,-Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o účetnictví a oběh účetních dokladů směrnice o finanční kontrole směrnice k časovému rozlišování náklady, výnosy a dohadné položky v účetnictví směrnice o podrozvaze směrnice o poskytování cestovních náhrad směrnice pro provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek ovcí
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z valné hromady ze dne 13. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, členské příspěvky zápisy z valné hromady ze dne 21. 3. 2023 - účetní závěrka svazku za rok 2022 zápisy z valné hromady ze dne 1. 6. 2023 - RO č.1 závěrečný účet svazku za rok 2022, dotace PK, dotace POV zápisy z valné hromady ze dne 19. 9. 2023 - RO č.2/20232, dotace PK zápisy z valné hromady ze dne 28. 11. 2023 - RO č. 3/2023, dotace PK, rozpočet svazku na rok 2024, členské příspěvky na rok 2024
DPPO	za rok 2022 DSO nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka	Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 3. 2023 schvaluje účetní závěrku za rok 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven a předložen.

