



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko

IČ: 70151156

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.10.2023 jako dílčí přezkoumání
06.03.2024 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 v sídle Technických služeb města Hlinska dne 25. 10. 2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Technických služeb města Hlinska dne 06.03.2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Při přezkoumání byli přítomni: Ondřej Dopita - předseda DSO
Bc. Tereza Adámková - 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 6. 3. 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 16,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hlinsko dne 6.

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
Ing. Ivana Bednaříková 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, 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.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko o počtu 8 stran byl seznámen dne 6. 3. 2014 předseda DSO.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko
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 úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 22. 11. 2022 do 14. 12. 2022
Rozpočtová opatření	č. 1, schváleno výborem svazku dne 22. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 13. 4. 2023 č. 2, schváleno výborem svazku dne 19. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 26. 5. 2023 č. 3, schváleno výborem svazku dne 22. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 4. 9. 2023 č. 4, schváleno valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 3. 1. 2024 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2023 byl schválen valnou hromadou dne 15. 12. 2021 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5 006 000,- Kč a výdajové části ve výši 3 780 000,- Kč (pol. 8124 - splátka úvěru 1 226 000,-Kč). Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách od 14. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2023, schválen valnou hromadou dne 12. 12. 2019 - zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 18. 12. 2019 návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 21. 11. 2019 do 12. 12. 2019
Závěrečný účet	návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 6. 3. 2023 - 1. 4. 2023 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen valnou hromadou dne 22. 3. 2023 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 4. 2023.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 123-2380600217/0100 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 - výpis č. 9 - včetně účtování za 6-9/2023 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-11613531/0710 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 - výpis č. 11 - včetně účtování za 6-9/2023 Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 termínovaný účet vedený u Kb 94-7881840617/0100 ke dni 31. 12. 2023 termínovaný účet vedený u Kb 94-7881710687/0100 ke dni 31. 12. 2023 termínovaný účet vedený u Kb 94-7882070677/0100 ke dni 31. 12. 2023

	Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2023
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2023 - účetní
Faktura	došlé i vydané faktury za měsíce 6-9/2023 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a účtování úhrady FD 30021 VS 2230007 ze dne 22. 6. 2023 CB Global s.r.o. na úpravy třídící linky Hlinsko ve výši 1 395 130,- Kč s DPH splatná 21. 7. 2023 byla uhrazena 3. 7. 2023 - předpis účtován na 321/042 a platba na položku 3725/6121 FD 30049 VS 230321 ENVIROS, s.r.o. Praha na energetickou koncepci pro obce Mikroregionu Hlinecko ze dne 15. 12. 2023 ve výši 145 200,- Kč splatná 14. 1. 2024 byla uhrazena 27. 12. 2023 - účtováno na položku 3636 5169 a předpis na účet 518.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2023 sestaven dne 14. 12. 2023, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 15. 12. 2023. Inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Inventarizace proběhla od 2. 1. 2024 do 31. 1. 2024. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2024, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly. zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena ručně v knize přijatých faktur v číselné řadě 30001 - 30054
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena ručně v knize vystavených faktur v číselné řadě 1/2023 - 4/2023
Pokladní doklad	pokladní doklady P1 a V1 - V5 účtovány pod č. dokladu 20001 - 20005 - kontrola doloženosti, podpisů a zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za r. 2023 vedena ručně - v číselné řadě příjmů P1 a výdajů V1 - V5 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023, ověřeno inventarizací.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši 1 098 549,33 Kč schválen výborem v rámci účetní závěrky dne 22. 3. 2023 - přeúčtován na účet 432 dokladem č. 90006 ze dne 30. 6. 2023
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO Sdružení mikroregionu Hlinecko ze dne 21. 12. 2011 - schválené valnou hromadou 20. 12. 2011 a ze dne 8. 12. 2022, schváleny valnou hromadou svazku dne 8. 12. 2022. Výpis z registru svazku obcí ze dne 11. 1. 2023 - změna předsedy a místopředsedy svazku 15. 11. 2022.

	<p>Stanovy DSO Sdružení mikroregionu Hlinecko ze dne 22. 3. 2023 - schválené valnou hromadou 22. 3. 2023.</p> <p>Výpis z registru svazku obcí ze dne 27. 4. 2023 - zrušení jednatele svazku od 22. 3. 2023</p>
Dohody o provedení práce	<p>3 x DPP ze dne 30. 12. 2023 - na dobu určitou do 31. 12. 2023 - poradenství a vedení projektu Energetická koncepce mikroregionu Hlinecko</p> <p>DPP ze dne 30. 12. 2022 - na dobu určitou do 31. 12. 2023 - práce jednatelky SOMH</p> <p>DPP ze dne 30. 12. 2022 - na dobu určitou do 31. 12. 2023 - vedení účetnictví SOMH</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ev. č. OŽPZ/23/22910 ze dne 6. 6. 2023 na neinvestiční dotaci položka 4122 na akci "Energetická koncepce pro obce mikroregionu Hlinecko" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 400 000,- Kč - schválena výborem dne 19. 5. 2023 - vyúčtování ze dne 28. 12. 2023 - čerpáno ve výši 101 640,- Kč - vráceno 298 360,- Kč dne 5. 3. 2024 - skutečné náklady na akci 145 200,- Kč</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kupní smlouva ze dne 29. 5. 2023 na Úpravu třídící linky Hlinsko uzavřena s prodávajícím CB Global s.r.o. České Budějovice na cenu bez DPH 1 153 000,- Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele od 31. 5. 2023.</p> <p>Akce byla dokončena.</p> <p>Cena díla byla dodržena a ověřena na došlou fakturu 30021</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Úprava třídící linky Hlinsko"</p> <p>Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 17. 4. 2023 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena.</p> <p>Výzva k podání nabídky byla odeslána datovou schránkou 3 dodavatelům dne 17. 4. 2023</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4. 5. 2023 - přijaty 2 nabídky</p> <p>Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 5. 2023 - hodnoceny 2 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy CB Global s.r.o.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesení výboru 19. 5. 2023</p> <p>Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 5. 2023 - doručeny datové zprávy</p> <p>Kupní smlouva byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 29. 5. 2023</p> <p>FD CB Global ze dne 22. 6. 2023 č. 2230007 - cena díla dodržena</p> <p>Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 31. 5. 2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování</p> <p>Směrnice k opravným položkám k pohledávkám</p> <p>Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů</p> <p>Směrnice k oběhu účetních dokladů 1/2005</p> <p>Směrnice k vedení účetnictví 2/2005</p>

	<p>Směrnice k podrozvahovým účtům 1/2018</p> <p>Směrnice k poskytování náhrad při pracovních cestách včetně dodatku č. 1</p> <p>Směrnice o inventarizaci pro rok 2023 beze změn</p>
Výsledky kontrol založených organizací	<p>Zpráva revizní komise SOMH ze dne 9. 1. 2023 - volba předsedy revizní komise</p> <p>Zpráva revizní komise SOMH ze dne 6. 6. 2023 - hospodaření SOMH</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>záznamy z jednání výboru ze dne 18. 1. 2023</p> <p>ze dne 21. 2. 2023</p> <p>ze dne 22. 3. 2023 - účetní závěrka za rok 2022, RO č. 1</p> <p>ze dne 19. 5. 2023- POV, RO č. 2, smlouva o dílo</p> <p>ze dne 7. 6. 2023</p> <p>ze dne 22. 8. 2023 - RO č. 3</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>zápisy a usnesení valné hromady:</p> <p>ze dne 8. 12. 2022 - rozpočet svazku na r. 2023, změna stanov SOMH, volba člena výboru</p> <p>ze dne 22. 3. 2023 - změna stanov, závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022</p> <p>ze dne 14. 12. 2023 - RO č. 4, střednědobý výhled rozpočtu 2024-2028, rozpočet 2024</p>
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo - nulová daňová povinnost
Účetní závěrka	za rok 2022 schválena výborem svazku dne 22. 3. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen