



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Brněnec

IČ: 70896879

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 08.09.2022 do 08.09.2022 jako dílčí přezkoumání

od 31.01.2023 do 31.01.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 8.9.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 31.01.2023.**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Zdeněk Kadlec - předseda svazku Mikroregion Brněnec

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 31.1.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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, 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 1,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


DSO Mikroregion Brněnec dne úterý 31. ledna 2023

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:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Martina Šiborová

 Digitální podpis:
01.02.2023 11:06

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

Mgr. Simona Bublová

 Digitální podpis:
01.02.2023 10:31

.....
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 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.
- 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou svazku p. Zdeňkem Kadlecem dne 31.1.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Brněnec o počtu 6 stran obdržel předseda svazku Mikroregion Brněnec Zdeněk Kadlec prostřednictvím datové schránky.

Zdeněk Kadlec

.....
předseda svazku Mikroregion Brněnec
dobrovolného svazku obcí

Eva Schustrová

.....
účetní DSO



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis účetní DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 22.11.2021 do 16.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 21.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 5.7.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 14.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 15.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen valným shromážděním svazku dne 16.12.2021 jako vyrovnaný, v příjmové části ve výši 150 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 150 500,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20.12.2021. 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 22.11.2021 do 16.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2025, schválen valným shromážděním svazku dne 16.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí dne 16.2.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 21.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 16.2.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1284111339/0800 za květen a červen, výpis ze dne 31.12.2022. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-3510591/0710 za červen, výpis ze dne 31.12.2022. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu Helios Fenix.
Faktura	Faktura č. 2 ze dne 27.6.2022 od MS Studio, s.r.o. na dodávku informačních tabulí ve výši 130 200,- Kč se splatností dne 7.7.2022. Faktura byla zaplacená dne 28.6.2022, předpis zaúčtována zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5171.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 14.12.2022 včetně jmenování inventurní komise. Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 14.12.2022. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.

	Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2023 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 1-10 za období 1-12/2022.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 12200001 - 12200015 za období 1-12/2022.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši 36 333,36 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 40 ze dne 30.6.2022.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4.1.2022 - účetní práce pro Mikroregion. DPP ze dne 15.12.2022 - administrativní práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Zkvalitnění komunikací v Mikroregionu Brněnec" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22772 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 200 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním svazku ze dne 21.6.2022. Dotace byla vyúčtována dne 22.12.2022. Předloženy faktury týkající se obnovy komunikací v obcích mikroregionu na celkovou částku 653 397,99 Kč. Dotace čerpána v plné výši a v souladu s podmínkami.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro vedení účetnictví. Vnitřní směrnice o inventarizaci. Směrnice o odepisování majetku. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Vnitřní směrnice reálná hodnota majetku určeného k prodeji.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Usnesení valného shromáždění svazku ze dne 16.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, ze dne 21.6.2022 - schválení účetní závěrky svazku a závěrečného účtu svazku za rok 2021, schválení rozpočtového opatření č. 1. Usnesení valného shromáždění svazku ze dne 14.12.2022 - volba nových orgánů svazku obcí, rozpočet na rok 2023, rozpočtový výhled, plán inventur, podání žádosti o dotaci.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání revizní komise Mikroregionu Brněnec ze dne 30.12.2022 - kontrola vedení účetnictví, kontrola hospodaření svazku, kontrola realizace projektů svazku.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2021 byla schválena valným shromážděním svazku dne 21.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.