



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko, IČ: 70151156 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29.10.2024 (dílčí přezkoumání)

30.04.2025 (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 **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **30.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **30.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko zastupoval:

předseda DSO: Ondřej Dopita

účetní DSO: Bc. Tereza Adámková

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	zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 29. 11. 2023 do 18. 12. 2024
Rozpočtová opatření	č. 1, schváleno výborem svazku dne 2. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 24. 5. 2024 č. 2, schváleno výborem svazku dne 31. 10. 2024, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 1. 11. 2024 č. 3, schváleno valnou hromadou dne 12. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 10. 1. 2025 Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2024 byl schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 5 963 160,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách od 18. 12. 2023.
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 střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2028, schválen valnou hromadou dne 18. 12. 2023 - zveřejněn na internetových stránkách sdružení od 18. 12. 2023 návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 29. 11. 2023 do 18. 12. 2023

Závěrečný účet	návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 24. 5. 2024 - 13. 6. 2024 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 a schválen valnou hromadou dne 13. 6. 2024 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 6. 2024.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 123-2380600217/0100 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - výpis č. 9 - včetně účtování za 6-9/2024 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-11613531/0710 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - včetně účtování za 6-9/2024 Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 termínovaný účet vedený u Kb 94-7881840617/0100 ke dni 26. 8. 2024 a 31. 12. 2024 termínovaný účet vedený u Kb 94-7882070677/0100 ke dni 26. 8. 2024 a 31. 12. 2024 termínovaný účet vedený u KB 94-8540120667/0100 ke dni 26. 8. 2024 a 30. 11. 2024 ke dni 31. 12. 2024 bez pohybu Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2023 na pokladnu a internetové bankovníctví Tereza Adámková
Faktura	došlé faktury za měsíce 2 - 9/2024 - kontrola náležitostí, účtování předpisů FD 30012 v.s. 2024 - 12 ze dne 26. 3. 2024 splatnost 5. 4. 2024 - Marek Cakl - provedení elketroinstalace - akce: "Obnova majetku ve spol. vl. obcí mikroregionu" ve výši 294.838,-Kč uhrazena dne 2. 4. 2024 předpis zaúčtován 511/321 a úhrada na položku 3725/5171 FD 30023 v.s. 2024/042 ze dne 11. 6. 2024 splatnost 25. 6. 2024 - Jan Pospíšil - provedení demolice - akce: "Obnova majetku ve spol. vl. obcí mikroregionu" ve výši 443.458 Kč uhrazena dne 17. 6. 2024 předpis zaúčtován 518/321 a úhrada na položku 3725/5169
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 9. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2024 - vedena ručně v knize přijatých faktur v číselné řadě 30001 - 30045
Kniha odeslaných faktur	za r. 2024 - vedena programem Pohoda číselné řadě 240100001 - 240100011
Pokladní doklad	pokladní doklady 2001 - 2003 účtovány pod č. dokladu 20001 - 20003 - kontrola doloženosti, podpisů a zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha v roce 2024 vedena ručně - v číselné řadě výdajů 20001 - 20005 včetně účtování

	Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	předložen za rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 774 081,16 Kč schválen výborem v rámci účetní závěrky dne 2. 5. 2024 - přeúčtován na účet 432 dokladem č. 90007 ze dne 30. 6. 2024
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. Stanovy DSO Sdružení mikroregionu Hlinecko ze dne 22. 3. 2023 - schválené valnou hromadou 22. 3. 2023. Výpis z registru svazku obcí ze dne 27. 4. 2023 - zrušení jednatele svazku od 22. 3. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/24/22066 ze dne 15. 5. 2024 - investiční dotace pol. 4122 na akci "Obnova majetku ve společném vlastnictví obcí mikroregionu" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 400 000,-Kč – schválena usnesením výboru dne 2. 5. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 31. 12. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 965.458,-Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva kupní ze dne 1. 7. 2024 na prodej movitého majetku - Štěpkovač LASKI za 120 000,- Kč bez DPH Městysu Bojanov - schváleno usnesením výboru dne 13. 6. 2024 - z majetku vyřazeno dokladem č. 90006 v pořizovací hodnotě 402 612,- Kč z účtů 082/022 - vystavena faktura č. 240100003 ve výši 145 200,- Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku Směrnice pro časové rozlišování Směrnice k opravným položkám k pohledávkám Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů Směrnice k oběhu účetních dokladů 1/2005 Směrnice k vedení účetnictví 2/2005 Směrnice k podrozvahovým účtům 1/2018 Směrnice k poskytování náhrad při pracovních cestách včetně dodatku č. 1 Směrnice o inventarizaci pro rok 2024 beze změn
Výsledky kontrol založených organizací	Zpráva revizní komise SOMH ze dne 10. 6. 2024 - hospodaření SOMH
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných	záznamy z jednání výboru ze dne 23. 1. 2024

svazků obcí	ze dne 2. 5. 2024- RO č. 1, účetní závěrka, POV ze dne 13. 6. 2024 - prodej majetku ze dne 31. 10. 2024 - RO č. 2 ze dne 5. 12. 2024 - plán inventur pro rok 2024
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy a usnesení valné hromady: ze dne 14. 12. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu 2024-2028, rozpočet 2024 ze dne 13. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023 ze dne 12. 12. 2024 - rozpočet SOMH na rok 2025, RO č. 3/2024
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - nulová daňová povinnost
Účetní závěrka	za rok 2023 schválena výborem svazku dne 2. 5. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen

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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko 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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	20,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,45 %
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 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
- 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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko o počtu 8 stran byl seznámen dne 30. 4. 2025 předseda DSO.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko

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