



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí, IČ: 70154635 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02.12.2024 (dílčí přezkoumání)

09.04.2025 (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 **04.11.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **09.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **09.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Sebranice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Mikroregion Desinka, svazek obcí zastupoval:

předseda správního výboru: Vrabec Miloš

účetní svazku: Ing. Lenka Kmošková

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 úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 6.11.2023 - 1.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 14.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 14.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 26.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 27.9.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.10.2024 a ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen valným shromážděním dne 30.11.2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 216 700,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.12.2023. 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 svazku od 6.11.2023 do 1.12.2023, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen valným shromážděním svazku dne 30.11.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí dne 3.4.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 14.5.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 14.5.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.

Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB, a.s. č.ú.: 94-7618591/0710 ze dne 30.9.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s., č.ú. 1283781349/0800 ze dne 30.9.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.9.2024 a ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Triada.
Faktura	Svazek obdržel v roce 2024 ke dni kontroly celkem 46 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 6 faktur zjištěno, že u 1 faktury byla úhrada provedena s více jak 30 denním zpožděním proti lhůtě splatnosti. Pozdní úhrada u této faktury nezpůsobila uplatnění sankce dodavatelem, což by se dalo považovat za vznik zbytečných, a tedy neúčelných nákladů pro svazek. S ohledem na celkový počet dodavatelských faktur v roce 2024 se k identifikovanému nedostatku neváže významné riziko vzniku dalších neúčelných nákladů. Z pozice svazku jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 124003 ze dne 22.1.2024 ve výši 102 260,- Kč - datum splatnosti dne 1.2.2024 - renovace a doplnění stávajících směrových informativních značek - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 31.1.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 102 260,- Kč. Faktura č. 124011 ze dne 27.3.2024 ve výši 17 500,- Kč - datum splatnosti dne 3.4.2024 - hudební produkce Desinka tančí - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 27.3.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 17 500,- Kč. Faktura č. 124031 ze dne 28.6.2024 ve výši 6 050,- Kč - datum splatnosti dne 13.7.2024 - služby prevence odpadů - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 22.8.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 6 050,- Kč. Faktura č. 124032 ze dne 13.8.2024 ve výši 657 641,57 Kč - datum splatnosti dne 23.8.2024 - pojízdné pódium se střechou - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.8.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6122 ve výši 657 641,57 Kč. Faktura č. 124045 ze dne 21.11.2024 ve výši 84 700,- Kč - datum splatnosti dne 21.12.2024 - projekt prevence vzniku odpadů - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 29.11.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 84 700,- Kč. Faktura č. 124046 ze dne 29.11.2024 ve výši 13 630,- Kč - datum splatnosti dne 9.12.2024 - celoroční vedení účetnictví svazku - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 2.12.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 13 630,- Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatností a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 28.11.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 28.11.2024.

	Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 20.1.2025 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 124001 - 124050.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 224001 - 224047.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 610002 ze dne 14.5.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.10.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek svazku za rok 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Nové stanovy svazku obcí ze dne 16.10.2024 - změna názvu svazku na Mikroregion Desinka, svazek obcí. Stanovy byly schváleny všemi zastupitelstvy členských obcí a následně Valným shromážděním svazku dne 26.9.2024, bod. 2. Stanovy byly zapsány do Rejstříku svazků obcí a společenství obcí Pardubického kraje dne 6.11.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Pořízení pojízdného zastřešeného pódia na kulturní akce v obcích mikroregionu Desinka" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/22070 ze dne 15.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 400 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 6.11.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním dne 4.4.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 2401100408 ze dne 13.8.2024 ve výši 907 641,57 Kč - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 31.5.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6122 ve výši 200 000,- Kč, dne 1.6.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6122 ve výši 50 000,- Kč a dne 19.8.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6122 ve výši 657 641,57 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 20.5.2024 uzavřená s prodávajícím na koupi pojízdného skládacího pódia TS 40 - 6x6 m, PA Wings konstrukce a podstavce pod PA. Kupní cena činí 907 641,57 Kč včetně DPH. Uzavření této smlouvy bylo schváleno valným shromážděním dne 14.5.2024. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele "vhodne-uvarejneni.cz" dne 29.5.2024.
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.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 26.9.2024 - kontrola vydaných a přijatých faktur a jejich zařazení na příslušné paragrafy a položky, kontrola pokladny, kontrola přijatých a poskytnutých dotací, kontrola zůstatku na BÚ.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných	Zápis z Valného shromáždění ze dne 30.11.2023 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu.

svazků obcí	Zápis z Valného shromáždění ze dne 4.4.2024 - POV, příprava stanov. Zápis z Valného shromáždění ze dne 14.5.2024 - závěrečný účet, účetní závěrka, RO1, kupní smlouva - mobilní skládací pódium. Zápis z Valného shromáždění ze dne 26.9.2024 - stanovy - změna názvu, RO2, žádost o dotaci na rok 2025. Zápis z Valného shromáždění ze dne 28.11.2024 - smlouva o spolupráci na provoz pojízdného pódia, členský příspěvek, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, inventarizace.
Nespecifikován	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena na Valném shromáždění dne 14.5.2024.

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 svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí 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 svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,69 %
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 svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí o počtu 8 stran byl seznámen dne 09.04.2025 předseda správního výboru prostřednictvím účetní svazku Ing. Lenky Kmoškové.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Desinka, svazek obcí byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Mikroregion Desinka, svazek obcí

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

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