



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí LANŠKROUNSKO

IČ: 70902640

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

31.08.2022 jako Dílčí přezkoumání
30.01.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022 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 3.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 31.08.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí od 30.01.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Mgr. Radim Vetchý - předseda svazku**
RNDr. Antonín Fiala - manažer svazku
Simona Dudková - 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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30.01.2023.

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Žamberk dne 30.01.2023

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 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.

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 dne 30.01.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lanškrounsko o počtu 9 stran převzal předseda svazku Mgr. Radim Vetchý.

Mgr. Radim Vetchý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy DSO

RNDr. Antonín Fiala

.....
manažer svazku

.....
podpis manažera svazku

Simona Dudková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal dne 30.01.2023

Mgr. Radim Vetchý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy 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	na rok 2022, zveřejněný od 26.11. – 16.12.2021, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 23.6.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 28.6.2022 č. 2/2022 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 15.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 5.1.2023 zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 16.12.2021 jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou příjmy a výdaje, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 6.1.2022, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 – 2023, návrh zveřejněn od 19.11. – 10.12.2020, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 10.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 4.1.2021, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě na roky 2023 – 2024, návrh zveřejněn od 26.11. – 16.12.2021, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 16.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 6.1.2022, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě na roky 2024 – 2025, návrh zveřejněn od 25.11. – 15.1.2023, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 15.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 5.1.2023 zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 3.6. – 31.7.2022, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 23.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28.6.2022, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank (231.20) ze dne 1.8.2022 (úhrada poskytnutého finančního daru), ze dne 2.6.2022 (inkaso z fav č. 200104), ze dne 16.3.2022 (úhrada fap č. 2022005, úhrada fap.č. 2022010), ze dne 9.6.2022 (úhrada fap. č. 2022020) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 a 451 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Stavů SU, AU (Obratová předvaha) k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	vydaná VS 200104 ze dne 31.5.2022, předmět fakturace: pronájem mobiliáře základě vydaných Pravidel pronájmu mobiliáře Lanškrounska (schválena Radou svazku dne 6.6.2016, účinnost od 1.1.2017), , datum splatnosti 14.6.2022, fakturovaná částka v celkové výši 100 připsána na účet svazku vedeného u MONETA Money Bank (231.20) dne 2.6.2022 přijata č. 2020010 ze dne 3.3.2022, předmět fakturace: vykonané

	<p>práce na akci Cyklostezka s pěším provozem Lanškroun - Luková, splatnost 17.3.2022, faktura uhrazena dne 16.3.2022 z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank (231.20) na účet dodavatele uvedeného na faktuře</p> <p>přijatá č. 2022020 ze dne 28.4.2022, předmět fakturace: vykonané práce na akci Cyklostezka s pěším provozem Lanškroun - Luková, splatnost 12.5.2022, faktura uhrazena dne 9.6.2022 z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank (231.20) na účet dodavatele uvedeného na faktuře</p>
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 24.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 24.11..2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 27.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	<p>za rok 2022, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 25 přijatých faktur</p> <p>kniha vedena v PC, modul programu Data IT</p> <p>k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 51 dodavatelských faktur</p> <p>saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 371,59 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>za rok 2022, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 36 vydaných faktur</p> <p>kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 46 faktur v číselné řadě 200079 - 200124, faktury k 31.12.2022 uhrazeny, saldo účtu 311-Odběratelé v objemu 2.000 Kč ověřeno dokladovou inventurou (pohledávky na základě smluv)</p>
Pokladní doklad	<p>za období leden - červen 2022, kontrolováno z pohledu účtování příjmový č. 1 (dotace pokladny)</p> <p>výdajový č. 1 - č. 8 (poštovné, ocenění fotografické soutěže)</p> <p>za období červenec - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování výdajový č. 9 - č. 15 (poštovné, pohoštění)</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>pokladní deník za období od 1.1.2022 do 30.6.2022 s proučtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT</p> <p>stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.6.2022 je totožný</p> <p>pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 veden v modulu programu Data IT, denní pokladní limit není stanoven, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 16 dokladů, z toho 15 výdajových a 1 příjmových</p> <p>k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 1.397 Kč. stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha),. stav účtu 261 – Pokladna byl ověřen fyzickou inventurou</p>
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022

Účetní doklad	č. 20045 ze dne 1.8.2022 (úhrada poskytnutého finančního daru) č. 20033 ze dne 2.6.2022 (inkaso z fav č. 200104) č. 1212 ze dne 22.2.2022 (předpis fap 2022005), č. 20013 ze dne 16.3.2022 (úhrada fap 2022005) č. 1202 ze dne 7.3.2022 (předpis fap 2022010), č. 20013 ze dne 16.3.2022 (úhrada fap 2022010) č. 1204 ze dne 28.4.2022 (předpis fap 2022020), č. 20035 ze dne 9.6.2022 (úhrada fap 2022020)
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti 672 a 572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022 obraty účtu 042.47 za leden - červenec 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku Lanškrounsko - úplné znění k 10.12.2020, schválené na jednání Shromáždění starostů ze dne 10.12.2020
Darovací smlouvy	smlouva darovací - darování práva ze dne 30.6.2022, svazek dárce, obdarovaný Místní akční skupina Lanškrounsko, z.s., smlouva schválena na jednání Shromáždění starostů LANŠKROUNSKA dne 24.3.2022, finanční dar v celkové částce 100.000 Kč odepsán z účtu svazku vedeného u MONETA Money Bank (231.20) dne 1.8.2022 na účet obdarovaného uvedené ve smlouvě, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 30.6.2022 (ID smlouvy 19449455)
Dohody o provedení práce	ze dne 21.12.2021, pověřenec pro ochranu osobních údajů pro členské obce svazku obcí Lanškrounsko, případně pro smluvní subjekty Lanškrounska k výkonu funkce pověřence GDPR, od 1.1.2022 – 31.12.2022, odměna vyplácena za leden – červenec 2022 podle měsíčních přehledů, za rok 2022 podle mzdového listu ze dne 21.12.2021, poradenská činnost, konzultace a metodická pomoc pro obce sdružené v DSO Lanškrounsko, od 1.1.2022 – 31.12.2022, odměna vyplácena za leden – červenec 2022 podle měsíčních přehledů za rok 2022 podle mzdového listu obě DPP byly schváleny na jednání Rady svazku dne 25.11.2021
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti, č.j.: DSOLAN 2022/41 ze dne 7.11.2022, svazek nájemce a budoucí oprávněný, Povodí Moravy, s.p. pronajímatel a budoucí povinný, předmětem nájmu je část pozemku p.č. 8404 - dočasný zábor 37 m2 k.ú. Lanškroun za účelem provedení stavby komunikace pro cyklisty a pěší dle schválené projektové dokumentace "Cyklostezka s pěším provozem Lanškroun - Luková", nájem se zřizuje na dobu určitou ode dne činnosti smlouvy do dokončení stavby a následného majetkoprávního vypořádání, tj. do dne vkladu práva služebnosti do katastru nemovitostí, max. však na dobu 5 let výše nájemného je stanovena ve výši 1.000 Kč/rok, pronajímateli příslušní za užívání předmětu nájmu nájemné ode dne protokolárního

	předání staveniště, ke dni konečného přezkoumání stavba ještě nebyla zahájena
Smlouvy o dílo	<p>smlouva o dílo č. 202101 ze dne 19.2.2021, svazek objednavatel, zhotovitel Ing. Jiří Cihlář, IČ: 74598716, předmět smlouvy: vypracování projektových dokumentací, jejichž cílem bude zajištění podkladů, povolení a podklad pro zhotovitele stavby cyklostezky s pěším provozem v úseku mezi městem Lanškroun a obcí Luková, podkladem pro uzavření smlouvy cenová nabídka ze dne 2.12.2020 na cenu celkem 514.250 Kč včetně DPH, ukončení prací do konce listopadu 2021, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 23.2.2021 (ID smlouvy 14213503)</p> <p>dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo číslo 202101 ze dne 26.12.2021, předmět dodatku: termín ukončení prací do konce června 2022, cena za řádně provedeného dílo stanovena na 598.950 Kč včetně DPH, dodatek zveřejněný v registru smluv dne 20.1.2022 (ID smlouvy 17792271)</p> <p>V roce 2021 bylo vyfakturováno a uhrazeno 96.800 Kč, v roce 2022 bylo na základě přijatých faktur (pořadové číslo 2022020 a 2020010) uhrazeno 242.000 Kč - informace do data dílčího přezkoumání, v období září uhrazena faktura přijatá pořadové číslo 2022032 na částku 66.550 Kč, v měsíci prosinci uhrazena faktura přijatá pořadové číslo 2022043 na částku 193.600 Kč, všechny platby byly odepsány na účet zhotovitele uvedeného ve smlouvě a na faktuře</p>
Smlouvy ostatní	<p>Dodatek č. 16 ze dne 15.12.2022, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 15.12.2022, s firmou REDEA Žamberk s.r.o., Divišova 669, 564 01 Žamberk, ke Smlouvě o poradenství a odborné pomoci uzavřené dne 26.2.2003 ve znění Dodatku č. 1 – 15, úč. od 1.1.2023, na dobu určitou do 31.12.2023</p> <p>Dodatek č. 5 ze dne 15.12.2022, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 15.12.2022, s firmou REDEA Žamberk s.r.o., Divišova 669, 564 01 Žamberk, ke Smlouvě o vedení účetnictví uzavřené dne 10.12.2013 ve znění Dodatku č. 1 – 4, úč. od 1.1.2023, na dobu určitou do 31.12.2023</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>zápisy z jednání Shromáždění starostů ze dne 16.12.2021, 24.3.2022, 23.6.2022, 22.9.2022, 15.12.2022</p> <p>zápisy z jednání Rady svazku ze dne 28.1.2022 per rollam, 10.3.2022, 28.4.2022 per rollam, 9.6.2022, 24.11.2022</p> <p>zápis z jednání kontrolní komise ze dne 13.10.2022</p>
Schvalování účetní závěrky	<p>Rada svazku schválila dne 10.3.2022 účetní závěrku DSO LANŠKROUNSKO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 178.186,86 Kč Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 2003 ze dne 10.3.2022</p>
Stavební práce	<p>objednávka č. 1/2022 ze dne 28.1.2022 na práce v souvislosti s kolaudačním řízením Cyklostezky Lanškroun - Sázava, termín do 28.2.2022, dohodnutá cena na základě nabídky celkem 202.203 Kč s DPH, objednávka zveřejněna v registru smluv dne 2.2.2022 (ID smlouvy 17909967),</p> <p>částečná fakturace VS 1242220007 (fap č. 2022005) ze dne 9.2.2022 na částku 135.653,10 Kč, faktura uhrazena z běžného účtu svazku</p>

	vedeného u MONETA Money Bank dne 16.3.2022 na účet dodavatele uvedeného na faktuře, dle prohlášení zástupců svazku toto byla konečná faktura
--	--