



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 svazku obcí LANŠKROUNSKO

IČ: 70902640

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

29.02.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA a podatelně Lanškrounska, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 11.09.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno sídle firmy REDEA a podatelně Lanškrounska, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 29.02.2024**

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření 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 29.02.2024.

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 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

v Žamberku dne 29.02.2024

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,
- nevyklučuje 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 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.

Poučení:

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí LANŠKROUNSKO o počtu 7 stran byl seznámen dne 29.02.2024 předseda svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí LANŠKROUNSKO byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro svazek obcí LANŠKROUNSKO
- 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	na rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 25.11.2022 – 5.1.2023
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, schválené na jednání Shromáždění starostů dne 22.6.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 4.7.2023 č. 2/2023, schválené na jednání Shromáždění starostů dne 14.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 8.1.2024
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 15.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou příjmy a výdaje, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 5.1.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku od 26.11. - 16.12.2021, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 16.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 6.1.2022 na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku od 25.11.2022 – 15.1.2023, schválený na jednání

	Shromáždění starostů dne 15.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 5.1.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku od 3.6. – 31.7.2023, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné formě, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 22.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 4.7.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	<p>z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank č. 199511309/0600 za leden - srpen 2023, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 20001 - č. 20056</p> <p>z běžného účtu vedeného u KB č. 123-4443120237/0100 za červen - srpen 2023, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 40001 - č. 40005 (pouze poplatky KB, odměna za vedení účtu)</p> <p>ze spořicího účtu pro podnikatele vedeného u MONETA Money Bank č. 199511616/0600 za leden - červen 2023, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 50001 - č. 50006</p> <p>ze spořicího účtu vedeného u MONETA Money Bank č. 259733676/0600 za červen - srpen 2023, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 55001 - č. 550004</p> <p>z běžného účtu vedeného u ČNB č. 2006-11728611/0710 za leden - srpen 2023, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 60001 - č. 60008 (pouze poplatky)</p> <p>z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94 -11728611/0710 za leden - srpen 2023, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 80001 - č. 80008 (pouze poplatky)</p> <p>finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2023 a na vykázaný stav k 30.6.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M</p> <p>finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.8.2023 souhlasí na vykázaný stav k 30.6.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M</p> <p>souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období</p>
Faktura	vydaná variabilní symbol č. 2001125 - variabilní symbol č. 200159, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" - předpis pohledávky, inkaso pohledávky přijata č. 1 - č. 26, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" - předpis závazku, úhrada závazku
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2023, program Data IT stavy na SU, AU za období od 1.1.2023 do 31.12.2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 23.11.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 23.11.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 02.02.2024, ve zprávě uvedena informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech: v průběhu inventarizace nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly

Kniha došlých faktur	kniha za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 60 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 406.92 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, za rok 2023 vystaveny faktury pod variabilním symbolem č. 200125 až č. 200165, všechny pohledávky z Knihy vydaných faktur k 31.12.2023 uhrazeny, saldo účtu 311 k 31.12.2023 v objemu 2.000 Kč představovalo pohledávky ze smluv na GDPR
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad č p1 - č. p2 (dotace pokladny) výdajový pokladní doklad č. v1 - č. v12 (poštovné, ocenění fotografické soutěže, pohoštění) výdajový pokladní doklad č. v13- č. v15 (poštovné)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2023 do 30.6.2023 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, veden v modulu programu Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.6.2023 je totožný pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období vystaveno celkem 17 pokladních dokladů, z toho 2 příjmové a 15 výdajových, zůstatek v pokladní knize ve výši 1.946 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtů 672 a 572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2023, 31.8.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2023, 31.12.2023
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	úplné znění Stanov k 10.12.2020, schválené na jednání Shromáždění starostů ze dne 10.12.2020 Smlouva o vytvoření DSO ze dne 12.12.2000 Rozhodnutí o změně v zápisu do rejstříku svazku obcí ze dne 27.2.2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu „Podpora přípravy a budování cyklostezek a cyklotras v Pardubickém kraji“ ze dne 22.6.2023 na akci „Cyklostezka Rudoltice - Třebovice – zpracování projektové dokumentace k vydání společného povolení“, ve výši 389.448,- Kč, tj. ve výši max. 90 % ze skutečných celkových nákladů. S vyúčtováním do 31.3.2024. Doloženo vyúčtování ze dne 14.12.2023 na částku 522.600,- Kč (fap č. 2023023 na částku 522.600,- Kč, úhrada z účtu MONETA/MONEY BANK dne 7.12.2023). Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze

	<p>dne 13.6.2023 na akci „Drobná architektura Lanškrounska“ ve výši 70 % ze skutečných nákladů, maximálně však 240.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023. Doloženo vyúčtování ze dne 14.12.2023 na celkovou částku 465.102,03 Kč (fap č. 2023074 na částku 100.952,03 Kč, úhrada dne 17.10.2023, fap č. 2032023 na částku 254.150,- Kč, úhrada dne 29.11.2023, fap č. 230100167 na částku 110.000,- Kč, úhrada dne 30.11.2023). Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o dílo	<p>smlouva o dílo č.j. DSOLAN 2023/14 ze dne 14.3.2023, DSO objednavatel, zhotovitel Ing. Radek Kopecký, IČ: 09049312, smlouva uzavřena na základě výsledku výběrového řízení veřejné zakázky "Zpracování projektové dokumentace na stavbu "Cyklostezka Rudoltice - Třebovice - projektová dokumentace a inženýrská činnost k podání žádosti o společné územní rozhodnutí a stavební povolení", celková cena vč. DPH 1.631.800 Kč, práce na zakázce včetně termínů zpracování a plateb rozděleny na etapy, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 23.3.2023 (ID smlouvy 22243193) Termín plnění části veřejné zakázky - Studie stavby - do 31.5.2023, cena za zpracování Studie stavby včetně ceny za přípravu a zhotovení podkladů sjednána ve výši 377.000 Kč vč. DPH a byla uhrazena na základě přijaté faktury zaevidované DSO v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 25 dne 13.6.2023 na účet uvedený na faktuře</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>zápisy z jednání Rady svazku ze dne 28.2.2023, 9.3.2023 per rollam, 1.6.2023, 23.11.2023 zápisy z jednání Shromáždění starostů ze dne 15.12.2022, 30.3.2023, 22.6.2023, 22.6.2023, 14.12.2023 zápis z jednání kontrolní komise ze dne 24.10.2023</p>
Schvalování účetní závěrky	<p>rada DSO LANŠKROUNSKO schválila účetní závěrku DSO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, schválený výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 238.782,71 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)</p>