



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

svazku obcí

LANŠKROUNSKO

IČ: 70902640

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28.08.2024 (dílčí přezkoumání)

27.03.2025 (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 **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 27.03.2025 .

Místo provedení přezkoumání:

sídlo firmy REDEA Žamberk s.r.o., Divišova 669, 564 01 Žamberk

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

LANŠKROUNSKO zastupovali:

předseda svazku: Mgr. Radim Vetchý

účetní svazku: Simona Dudková

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

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	na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 27.11.2023 – 15.1.2024
Rozpočtová opatření	Č. 1/2024 schválené na jednání Shromáždění starostů ze dne 20.06.2024 usn. č. 15/2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.7.2024, zpracované do Výkazu FIN 2 - 12 M k 30.06.2024, č. 2/2024 schválené na jednání Shromáždění starostů ze dne 12.12.2024 usn. č. 30/2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 17.12.2024, zpracované do Výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2024.
Schválený rozpočet	na rok 2024, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 14.12.2023 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, příjmy 29.373.780,- Kč, výdaje 30.860.939,- Kč, financování 1.487.159,- Kč (položka 8115), zveřejněný na internetových stránkách svazku od 08.01.2024
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 – 2025, návrh zveřejněný od 25.11.2022 – 15.01.2023, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 15.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 05.01.2023. Na roky 2025 – 2026, návrh zveřejněný od 27.11.2023 – 15.01.2024, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 14.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 08.01.2024. Na roky 2026 – 2027, návrh zveřejněný od 25.11.2024 – 12.01.2025, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 12.12.2024 usn. č. 29/2024, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 17.12.2024.
Závěrečný účet	za rok 2023, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku od 28.05. – 31.07.2024, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 20.6.2024 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 04.07.2024 vč. příloh

Bankovní výpis	Z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank č. 199511309/0600 za leden - červenec 2024, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 20001 - č. 20058, z běžného účtu vedeného u KB č. 123-4443120237/0100 za červen - červenec 2024, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 40001 - č. 40016 (pouze poplatky KB, odměna za vedení účtu), 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, ze spořicího účtu vedeného u MONETA Money Bank č. 259733676/0600 za leden - červenec 2024, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 55001 - č. 55008. z běžného účtu vedeného u ČNB č. 2006-11728611/0710 za leden - červenec 2024, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 60001 - č. 60007 (pouze poplatky), z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-11728611/0710 za leden - červenec 2024, kontrolováno na účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 80001 - č. 80007 (pouze poplatky), souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 30.06.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.06.2024 a na vykázaný stav k 30.06.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M, řádek 6010. Finanční zůstatek na úvěrovém bankovním účtu k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 451 k 31.12.2024.
Faktura	Faktury vydané variabilní symbol č. 200166 až č. 200201, předmět fakturace: na základě uzavřených smluv s obcemi a městy fakturace členského příspěvku na rok 2024, pronájem mobiliáře, investiční příspěvek-dofinancování realizace akce Cyklostezka Lanškroun - Luková, mimořádný členský příspěvek na činnost pověřence pro ochranu osobních údajů v období leden - prosinec 2024 a na úhradu nákladů spojených s činností projektového specialisty v období leden - prosinec 2024. Faktury přijaté zaevidované v Knize došlých faktur pod číslem 1 až číslo 35, kontrolováno na účtování o předpisu a úhradě závazku. Faktury vydané variabilní symbol č. 200202 až č. 200208, předmět fakturace: pronájem mobiliáře, neinvestiční příspěvek - projekt Drobná architektura Lanškrounska. Faktury přijaté zaevidované v Knize došlých faktur pod číslem 36 až číslo 82, kontrolováno na účtování o předpisu a úhradě závazku, faktury podloženy účetním dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře -předpis a úhrada závazku".
Hlavní kniha	Stavy na SU, AU za období od 01.01.2024 do 31.12.2024, program Data IT (předvaha).
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 22.11.2024, proškolení

	členů IK bylo provedeno dne 22.11.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 03.02.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období od 1.1.2024 do 31.12.2024 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 82 faktur, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 2.138,76 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2024, závazky ve splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 vedena v PC, modul programu Data IT a sloužila k evidenci pohledávek, k 31.12.2024 vystaveno 43 faktur, které byly všechny k 31.12.2024 uhrazeny, saldo účtu 311-odběratelé k 31.12.2024 v objemu 2.000 Kč brutto zahrnovalo pohledávky ze smluv GDPR, pohledávky ve splatnosti.
Pokladní doklad	Za období od 01.01.2024 do 28.08.2024 byl vystaven 1 příjmový pokladní doklad a 7 výdajových pokladních dokladů, hotovostní příjmy - dotace pokladny z běžného účtu, hotovostní výdaje - poštovné, pohoštění, odměna - 1.místo fotografické soutěže. Za období od 01.9.2024 do 31.12.2024 vystaveny 2 výdajové doklady, hotovostní výdaje - poštovné.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období od 01.01.2024 do 28.08.2024 veden v modulu programu Data IT, kontrola denního zůstatku v pokladně svazku obcí - stav pokladny ke dni 28.08.2024 - 11:05 h ve výši 1.981 Kč souhlasí na zůstatek uvedený v pokladním deníku ke dni 28.08.2024. Pokladní limit není stanoven. Pokladní deník za období od 01.01. 2024 do 31.12.2024 s průčtováním na rozpočtovou skladbu veden v PC, modul programu Data IT, , příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období vystaveno celkem 10 pokladních dokladů, z toho 9 výdajových pokladních dokladů a 1 příjmových pokladních dokladů, zůstatek v pokladní knize souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2024, k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2024, k 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	Kontrola provázanosti účtu 672 a 672 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2024.
Účetnictví ostatní	Objednávka č. 3/2024 ze dne 26.07.2024 (č.j. DSOLAN 2024/0095) na sekání travního porostu v místě cykloodpočívadla na Mariánské hoře, termín zhotovení: do 15.08.2024, cena nepřesáhne 50.000 Kč, dodavatel: Obec Horní Čermná, faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 39, datum splatnosti: 19.08.2024, předmět fakturace: sekání travního porostu v místě cykloodpočívadla na Mariánské hoře, celkem k úhradě 3.200 Kč, faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu svazku vedeného u MONETA Money Bank

	dne 16.08.2024 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.06.2024, k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2024, k 31.12.2024. Svazek neprovozuje hospodářskou činnost.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Schválené na jednání SS ze dne 10.12.2020
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 12.12.2024. Shromáždění starostů schvaluje usn. č. 36/2024 výkon funkce specialisty pro ochranu osobních údajů, na dobu určitou od 1.1.2025 – 31.12.2025, max. 20 hod./měs. Dohoda o provedení práce ze dne 12.12.2024. Shromáždění starostů schvaluje usn. č. 37/2024 výkon funkce projektového specialisty, na dobu určitou od 1.1.2025 – 31.12.2025, max. 25 hod./měs.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru registrační číslo 99045416409 ze dne 10.04.2024, poskytovatel úvěru Komerční banka, a.s., výše úvěru 20.000.000 Kč k předfinancování dotace na projekt "Cyklostezka s pěším provozem Lanškroun - Luková", úroková sazba pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 0,31 % p.a. z jistiny úvěru, LANŠKROUNSKO se zavazuje splatit jistinu úvěru jednorázově nejpozději do 30.06.2025, k této smlouvě se zajištění nesjednává, uzavření smlouvy o úvěru schváleno na jednání Shromáždění starostů dne 28.03.2024 (usnesení č. SS 8/2024).
Smlouvy ostatní	Ke kontrole byly vybrány smlouvy: smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku ze dne 18.04.2024, svazek obcí LANŠKROUNSKO poskytovatel příspěvku, Místní akční skupina Lanškrounsko, z.s. příjemce příspěvku, předmět smlouvy je poskytnutí neinvestičního finančního příspěvku MAS Lanškrounsko z rozpočtu svazku obcí LANŠKROUNSKO na úhradu části nákladů spojených s provozem MAS a zajištěním realizace Strategie komunitně vedeného místního rozvoje (SCLLD) ve výši 100.000 Kč, smlouva uzavřena na dobu určitou do 31.12.2024, příspěvek uhrazen bezhotovostně odepsáním z běžného účtu svazku (231.20) vedeného u MONETA Money Bank dne 17.05.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce příspěvku uvedeného ve smlouvě, dohoda o provedení záchranného archeologického výzkumu ze dne 12.06.2024 mezi objednavatelem LANŠKROUNSKO a zhotovitelem Regionální muzeum ve Vysokém Mýtě, předmět dohody provedení záchranného archeologického výzkumu formou dohledu při skrývce ornice na akci "Cyklostezka s pěším provozem Lanškroun - Luková", náklady na záchranný archeologický průzkum nepřekročí 15.000 Kč, faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 58, datum splatnosti: 19.08.2024, předmět fakturace: provedení záchranného archeologického výzkumu na základě fakturačního podkladu, celková částka k úhradě 8.106 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním z běžného účtu svazku vedeného u MONETY Money Bank (231.42) dne 25.10.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis vč. usnesení z jednání Shromáždění starostů ze dne 14.12.2023, 18.01.2024 per rollam, 28.03.2024, 20.06.2024, 30.09.2024 per rollam, 22.11.2024 per rollam, 12.12.2024 - proběhla volba nových členů - předseda svazku, místopředseda, Rada svazku, změna v členství Kontrolní komise. zápis vč. usnesení z jednání Rady svazku ze dne 05.03.2024, 30.05.2024, 22.11.2024, zápis z jednání kontrolní komise ze dne 21.10.2024.
Schvalování účetní závěrky	Rada svazku obcí LANŠKROUNSKO na svém jednání dne 05.03.2024 (usnesení č. RS 2/2024) schválila účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024, výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 218.281,58 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

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 LANŠKROUNSKO 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 LANŠKROUNSKO za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	148,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Svazek obcí je povinen dle podmínek úvěrové smlouvy splatit úvěr jednorázově v roce 2025. Proto je podíl závazků na rozpočtu v této výši.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- 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 půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

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 LANŠKROUNSKO o počtu 9 stran byl seznámen dne 27.03.2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí LANŠKROUNSKO byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

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

1 x obdrží: LANŠKROUNSKO

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