



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Maštale, svazek obcí, IČ: 70935840 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.09.2024 (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**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **27.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Město Proseč

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková dne 30. 9. 2024

kontrolor: Pavla Netolická

Mikroregion Maštale, svazek obcí zastupoval:

předseda svazku: Jan Macháček

účetní svazku: Veronika Čapská DiS.

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	Návrh rozpočtu svazku zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku v plném znění v zákonném termínu od 13. 11. 2023 do 29. 11. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schváleno Valnou hromadou dne 16. 4. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19. 4. 2024 RO č. 2/2024 schváleno Valnou hromadou dne 21. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 26. 5. 2024 RO č. 3/2024 schváleno Valnou hromadou dne 17. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 27. 9. 2024 RO č. 4/2024 schváleno Valnou hromadou dne 10. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 2. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 28. 11. 2023 jako vyrovnaný v příjmech 2.630.000,00 Kč a výdajích 2.630.000,00 Kč. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 29. 11. 2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2025 zveřejněn ve členských obcích i na internetových stránkách svazku od 1. 9. 2021 do 17. 9. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2025 schválen usnesením valné hromady dne 17. 9. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 17. 9. 2021, ověřeno na internetových stránkách.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl spolu se zprávou o přezkoumání za rok 2023 zveřejněn od 6. 5. 2024 do 27. 5. 2024 Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 5. 2024 schvaluje závěrečný účet svazků obcí spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2023 s výhradou. Schválený závěrečný účet svazků obcí a zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněna od 27. 5. 2024.
Bankovní výpis	vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 258288216/0300 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-2514531/0710 ke dni 28. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 10-12/2024 vedený u ČS, a.s. č.ú. 1144811309/0800 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 10-12/2024 Zůstatek ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 4. 1. 2013 - ředitel svazku obcí za svěřené hodnoty - hotovost, zboží, ceniny a zásoby materiálu
Faktura	Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 146 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a výdajů, které byly součástí vyúčtování poskytnuté dotace z POV bylo ověřeno: FD 127 VS 2024165361 ze dne 20. 11. 2024 Česká zahradnická společnost s.r.o. splatná 27. 11. 2024 na obnovu zeleně a odpočinkového místa ve výši 43 958,- Kč byla uhrazena dne 21. 11. 2024 FD 135 VS 222024 ze dne 3. 12. 2024 Tomáš Marousek splatná 17. 12. 2024 na obnovu zeleně ve výši 79 521,20 Kč byla uhrazena dne 5. 12. 2024 došlé faktury uhrazené bankovním výpisem ČS za 10-12/2024 včetně účtování předpisů a účtování úhrad
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 10. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 24. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 24. 1. 2025 a ukončena 24. 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	v roce 2024 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 146 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena v účetním programu v číselné řadě 240101 - 240169 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Pokladní doklad	pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2024
Pokladní kniha	Ke dni dílčího přezkoumání vedena excel. tab. v číselné řadě 1-77.

(deník)	Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2024.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 8. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření r. 2024 - ztráta ve výši 111.187,65 Kč byla schválena v rámci účetní závěrky DSO za r. 2023 usnesením valné hromady ze dne 21. 5. 2024 a proúčtován na na účet 432 dokladem č. 06015 ze dne 30. 6. 2024.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí daru uzavřena dne 2. 4. 2024 s Městem Proseč - DHM ve výši 337 066,- Kč - schváleno Valnou hromadou dne 28. 11. 2023
Dohody o provedení práce	Kontrolní vzorek byl vybrán z celkového počtu 17 dohod o provedení práce s ohledem na různorodost vykonávané činnosti a výši stanovené odměny za vykonanou práci. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. ze dne 1. 8. 2024 do 31. 12. 2024 - obsluha rozhledny Borůvka - obec Hluboká, úklid kancelářských prostor, turistické ubytovny Toulavec, aj. ze dne 1. 7. 2024 do 31. 7. 2024 - úklid turistické ubytovny Toulavec ze dne 1. 6. 2024 do 31. 10. 2024 - obsluha IC Jarošov, obsluha Muzea dýmek a TIC Maštale ze dne 1. 4. 2024 do 31. 10. 2024 - obsluha rozhledny Terežka - Paseky, část obce Proseč
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 1. 2. 2007 a její dodatek č. 3 ze dne 1. 12. 2012 - administrativní práce pro svazek; platový výměr ze dne 25. 3. 2024 Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 15. 5. 2024 na "Veřejná prostranství, komunikace a naučná stezka v Mikroregionu Maštale" (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024 max. však ve výši 300.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením VH ze dne 21. 5. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 16. 12. 2024 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 435 791,20 Kč smlouva č. OKSCR/24/22463 ze dne 11. 6. 2024 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" (pol. 4122) - neinvestiční dotace ve výši 89.000 Kč z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Obnova značení turistických cílů a hranic mikroregionu v mikroregionu Maštale", max. ve výši 70 % ze skutečných nákladů projektu - termín

	vyúčtování do 30. 6. 2025. Ke dni přezkoumání byla vyúčtována elektronicky. smlouva č. KH/24/21057 ze dne 9. 4. 2024 o poskytnutí dotace z ID Příspěvky a záštity kanceláře hejtmána na rok 2024" ve výši 50 000,00 Kč na akci realizace závodu MTB Cyklo Maštale 2024 konaného dne 22. 6. 2024 - termín použití dotace do 30. 9. 2024, příjem dotace účtován na 4122, vyúčtování předložit nejpozději do 31. 10. 2024. Vyúčtování ze dne 23. 8. 2024 celkové náklady na akci ve výši 442.535,60. Uskutečněné výdaje na akci jsou uznatelné.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručeno dne 23. 5. 2024 - do 15 dnů od přijetí usnesení VH opatření k nápravě chyb
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z valné hromady ze dne 28. 11. 2023 - rozpočet svazku na rok 2024, poskytnutí daru DHM zápisy z valné hromady ze dne 9. 1. 2024 zápisy z valné hromady ze dne 16. 4. 2024 - RO č.1/2024, dotace PK, dotace POV zápisy z valné hromady ze dne 21. 5. 2024 - účetní závěrka svazku za rok 2023, závěrečný účet svazku za rok 2023 s výhradou, RO č.2/2024, dotace PK zápisy z valné hromady ze dne 17. 9. 2024 - dotace PK, RO č.3/2024 zápisy z valné hromady ze dne 10. 12. 2024 - RO č.4/2024, členské příspěvky na rok 2025, rozpočet obce na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2028
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručeno dne 27. 5. 2024
Daňové přiznání	za rok 2023 DSO nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka	Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 5. 2024 schvaluje účetní závěrku za rok 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven a 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 právnických 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

Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 ods. 5 Neschválení RO a jeho nezveřejnění Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 31. 12. 2023 ve výkazu FIN 2-12 M je zaneseno rozpočtové opatření č. 4. Toto rozpočtové opatření nebylo schváleno valnou hromadou svazku. A dále bylo zjištěno, že uvedené rozpočtové opatření svazek nezveřejnil zákonným způsobem.

NAPRAVENO

- Rozpočet a rozpočtová opatření (*splněno dne: 30.09.2024*) - Chybu nelze napravit. Svazek obcí však přijal opatření k zamezení vzniku obdobných chyb do budoucna.

Lze konstatovat, že v r. 2024, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření, byla schválená rozpočtová opatření zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve správné výši a následně zveřejněna v zákonné lhůtě.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Maštale, 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Maštale, svazek obcí za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,83 %
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 kupní, směnnou, 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 Mikroregion Maštale, svazek obcí o počtu 8 stran byl seznámen dne 27. 3. 2025 předseda svazku.

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

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření.

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