



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Brněnec, IČ: 70896879 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27.09.2024 (dílčí přezkoumání)

14.02.2025 (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 **01.08.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **14.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **14.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Banín

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Mikroregion Brněnec zastupoval:

předseda svazku: Zdeněk Kadlec

účetní svazku: Eva Schustrová

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 21.11.2023 do 12.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 25.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 8.7.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 11.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 16.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen valným shromážděním svazku dne 12.12.2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 400 500,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 14.12.2023. 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 od 23.11.2022 do 14.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením valného shromáždění svazku dne 14.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 15.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí dne 24.4.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 25.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí v nezměněné podobě

	od návrhu dne 24.4.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-3510591/0710 ze dne 28.6.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1284111339/0800 ze dne 30.6.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix.
Faktura	Faktura č. 3 ze dne 23.2.2024 za členský příspěvek MAS na částku 27 336,- Kč se splatností dne 30.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 572/345, faktura byla uhrazena dne 3.7.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2141 pol. 5222. Faktura č. 2 ze dne 10.5.2024 za úpravu veřejného prostranství v obci Rozhraní na částku 225 629,99 Kč se splatností dne 24.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 17.6.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5171. Faktura č. 1 ze dne 22.2.2024 za certifikát na částku 1 400,- Kč se splatností dne 7.3.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, faktura byla uhrazena dne 27.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3749 pol. 5169. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti 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 na rok 2024 ze dne 11.12.2024. Inventarizační zpráva do 28.1.2025. Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 11.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 23.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1 - 3 za období 1-8/2024.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 00043 ze dne 26.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 30.11.2024 - administrativní činnosti pro Mikroregion Brněnec.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova 2023+ na akci "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Brněnec" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova

	<p>2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/22050 ze dne 1.7.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 300 000,- Kč.</p> <p>Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 11.12.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.6.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 242065 ze dne 10.6.2024 ve výši 225 629,99 Kč - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 17.6.2024. Faktura č. 16102024 ze dne 31.10.2024 ve výši 107 650,- Kč - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 31.10.2024. Faktura č. 07/2024 ze dne 14.10.2024 ve výši 233 530,- Kč - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 21.10.2024, Faktura č. 20240246 ze dne 27.9.2024 ve výši 118 482,14 Kč - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 15.10.2024.</p>
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 jednání revizní komise ze dne 30.12.2024 - kontrola vedení účetnictví, kontrola hospodaření Mikroregionu Brněnec.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání valného shromáždění svazku ze dne 12.12.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, ze dne 25.6.2024 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2023, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 11.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2026-2028, schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení příkazní smlouvy.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč odpovídá.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2023 byla schválena valným shromážděním svazku dne 25.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

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 právními 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

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 Mikroregion Brněnec 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 Mikroregion Brněnec 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	0,22 %
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, 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 Brněnec o počtu 7 stran byl seznámen dne 14.02.2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Brněnec 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 zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

Martina Šiborová
 Digitální podpis:
17.02.2025 10:18
podepsáno elektronicky
Mgr. Simona Bublová
 Digitální podpis:
17.02.2025 10:12
podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

- 1 x obdrží: DSO Mikroregion Brněnec
- 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