



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chrudimsko

IČ: 70950792

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 3. října 2017 dílčí přezkoumání

dne 9. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 18.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 3.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 9.2.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Vladimír Pecina - předseda svazku
Naděžda Štěpánková - zastupující 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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 9.2.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Nezjišťuje se.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Mikroregion Chrudimsko dne 9. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Chrudimsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ing. Vladimír Pecina

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, 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. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Vladimír Pecina

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Naděžda Štěpánková

.....
účetní svazku



.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Ing. Vladimír Pecina

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a současně na elektronické úřední desce od 30. 11. 2016 do 15. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno usnesením z jednání valné hromady dne 11. 5. 2017, vyvěšeno dne 5. 6. 2017
- č. 2 - schváleno usnesením z jednání výboru svazku dne 23. 8. 2017, vyvěšeno dne 7. 9. 2017
- č. 3 - schváleno usnesením z jednání výboru dne 20.9.2017, vyvěšeno dne 4.10.2017
- č. 4 - schváleno předsedou svazku dne 1.12.2017, zveřejněno 18.12.2017
- č. 5 - schváleno předsedou svazku dne 1.12.201, zveřejněno 18.12.2017
- č. 6 - schváleno výborem svazku dne 14.12.2017, zveřejněno dne 19.12.2017
- RO č. 7 - schváleno předsedou svazku dne 2.1.2018, zveřejněno 25.1.2018
- pověření k provádění rozpočtových opatření pro předsedu svazku bylo schváleno dne 15.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána ve zpracování v účetním programu KEO

Rozpočtový výhled

- na rok 2018 – 2019

Schválený rozpočet

- schváleno valnou hromadou dne 15. 12. 2016
- ve výši výdajů 793 400 Kč a ve výši příjmů 621 400 Kč, financování ve výši 172 000 Kč
- závazným ukazatelem je určen paragraf
- rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 4. 2017 do 11. 5. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření mikroregionu za r. 2016 a schválen usnesením valné hromady ze dne 11. 5. 2017 bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u ČSOB, a.s. a České národní banky ze dne 30. 6. 2017. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2017 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 1. 2004 - pokladní hotovost

Faktura

- faktura č. 17-003-00008 - uhrazena dne 17. 7. 2017 z účtu u ČSOB
- faktura č. 17-003-00006 - uhrazena dne 1. 6. 2017 z účtu u ČSOB

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018
- plán inventur s platností 30.11. - 31.1.2018
- proškolení členů komise dne 30.11.2017 včetně podpisových vzorů
- inventurní soupisy k 31.12.2017
- zahájení a ukončení inventarizace ve dnech 2.1. - 31.1.2018

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO

Mzdová agenda

- vedeno v programu KEO

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č. 17-701-00001 ze dne 18. 5. 2017

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu KEO

Příloha rozvahy

- ke dne 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- ke dne 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- účetní doklady k bankovním výpisům ČSOB za období 07/2017 č. 17-801-00117 až 17-801-00130

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 2. 1. 2004 - vedení účetnictví

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 28. 12. 2016 - zpracování dotací
- ze dne 1.4.2017 na zpracování a zajištění projektu Informační a propagační kampaň TO Chrudimsko-Hlinecko II

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 1. 9. 2016, dodatek ze dne 31. 3. 2017 - výše mzdy určena ve smlouvě, na pracovní výkon specialista pro rozvoj mikroregionu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Rozvíjíme mikroregion" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/21619 ze dne 23. 5. 2017 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však 400 000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017. Přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 11. 5. 2017. Vyúčtování bude předloženo při závěrečném přezkoumání.
- dotaci lze použít výhradně na projekty "Projekt chodníku mezi obcemi Úhřetice-Vejvanovice" a "Písek a hry" a "Projekt cyklostezka Bylany-Markovice", vyúčtování předloženo ze dne 12.12.2017, celkové náklady akce ve výši 832 400,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 48,05%, podíl DSO ve výši 51,95 %

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1 oběh účetních dokladů, platí od 1. 1. 2017 - včetně platných podpisových vzorů dne zákona č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů
- č. 3 kontrolní řád
- č. 4 cestovní náhrady
- č. 5 evidence, účtování a odepisování majetku
- č. 6 inventarizace majetku a závazků
- č. 8 ocenění reálnou hodnotou majetku
- č. 9 časové rozlišení
- č. 10 opravné položky k pohledávkám

-
- č. 11 podrozvahové účty

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 11. 5. 2017 a 15. 12. 2016 - valná hromada
- ze dne 31. 3. 2017, 21. 4. 2017, 23. 8. 2017 a 20. 9. 2017, 14.12.2017 - výbor svazku

účetní závěrka za r. 2016

- účetní závěrka k 31. 12. 2016 DSO Mikroregion Chrudimsko - schválena revizní komisí dne 19. 4. 2017
- předložen protokol o schvalování účetní závěrky

zápisy revizní komise

- zápis z jednání revizní komise dne 19. 4. 2017 - kontrola hospodaření svazku za rok 2016