



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chrudimsko

IČ: 70950792

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. září 2018 jako dílčí přezkoumání

20. února 2019 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 1.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 18.9.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 20.2.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: MVDr. Ivan Jeník - předseda 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 20.2.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 7,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ve Stolanech dne 20. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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,
- 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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku MVDr. Ivan Jeník

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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, 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 uskutečnil pouze 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

MVDr. Ivan Jeník

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Převzal:

MVDr. Ivan Jeník

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018 ve výši příjmů 621 400,00 Kč, výdajů 793 400,00 Kč zveřejněno na úředních deskách a internetových stránkách všech obcí ve dnech 15.11. - 30.11.2017
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schválil výbor svazku dne 16.4.2018, zveřejněno 24.4.2018 RO č. 2 - schválil předseda svazku dne 31.5.2018, zveřejněno dne 19.6.2018 RO č. 3 - schválila valná hromada dne 21.6.2018, zveřejněno 16.7.2018 RO č. 4 schválil předseda svazku dne 31.8.2018, zveřejněno 13.9.2018 valná hromada schválila zmocnění předsedy k provádění rozpočtových opatření pro předsedu svazku do výše 50 000,00 Kč dne 30.11.2017 RO č. 5 - schválil předseda svazku dne 30.9.2018 , zveřejněno dne 14.10.2018 RO č. 6 - schválil předseda svazku dne 15.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018 RO č. 7 - schválil předseda svazku dne 30.11.2018, zveřejněno dne 14.12.2018 RO č. 8 - schválil předseda svazku dne 31.12.2018, zveřejněno dne 30.1.2018
Schválený rozpočet	na rok 2018 valná hromada schválila dne 30.11.2017 ve výši příjmů 621 400,00 Kč a výdajů 793 400,00 Kč
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019-2020 valná hromada schválila dne 30.11.2017 zveřejněno na úředních deskách všech obcí
Závěrečný účet	za rok 2017 návrh zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách obcí ve dnech 24.5. - 24.6. 2018 valná hromada schválila dne 21.6.2018
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-10311531/0710 ve výši zůstatku k 31.7.2018 137,01 Kč BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 175606549/0300 ve výši zůstatku k 31.7.2018 ve výši 1 037 805,50 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2018 ve výši 1 037 942,51 Kč
Faktura	Faktury za období 1-8/2018 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 13. 12. 2018 Podpisové vzory inventarizační komise ze dne 13.12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2018 Inventurní soupisy k 31. 12. 2018.
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu KEO

Pokladní doklad	za období 1-8/2018
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 8/2018 vedena v účetním programu KEO zůstatek ve výši 2 645,00 Kč k 31.8.2018 ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2018
Příloha rozvahy	k 30.6.2018, k 31.12.2018
Rozvaha	k 30.6.2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	za období 6-8/2018 o zaúčtování bankovních výpisů
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2018, k 31.12.2018 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2018, k 31.12.2018
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	ze dne 30.1.2003
Dohody o provedení práce	ze dne 1.2.2018 na účetní práce svazku, vedení účetnictví ze dne 1.2.2018 na zajištění administrativní činnosti, zpracování dotací a zajišťování poradenské činnosti pro členské obce v čerpání dotací
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 28.2.2018 na výkon pověřence/specialisty pro ochranu osobních údajů - GDPR ze dne 28.2.2018 na výkon funkce specialista na veřejné zakázky
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 15.6.2018 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22766 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Rozvijíme mikroregion II" ve výši 400 000,00 Kč, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018, (ve výši 70% ze skutečných nákladů), vyúčtování předloženo ze dne 10.12.2018, celkové náklady ve výši 619 128,00 Kč (dodržen procentní podíl dotace ve výši 64,6%), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA včetně platby na BÚ)
Vnitřní předpis a směrnice	oběh účetních dokladů, hmotná odpovědnost pracovníků, kontrolní řád, cestovní náhrady, evidence majetku, inventarizace majetku a závazků, ocenění reálnou hodnotou, o časovém rozlišování, opravné položky k pohledávkám, podrozvahové účty podpisové vzory
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 30.11.2017, 21.6.2018 výbor svazku ze dne 16.4.2018
Účetní závěrka svazku	za rok 2017 dne 29.5.2018 schválila revizní komise svazku ke kontrole předložen protokol o schválení ze dne 29.5.2018
Zápis z revizní komise	ze dne 29.5.2018 - kontrola hospodaření svazku, provedení inventarizace, čerpání dotace z POV Pardubického kraje, schválení účetní závěrky svazku

