



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Skutečsko-Ležáky

IČ: 69175179

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 15. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 30. dubna 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí 15.12.2017.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 30.4.2018.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová
 - Miroslava Pleskotová

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. Pavla Němcová - předsedkyně svazku obcí
Radka Slavíková - účetní DSO

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 30.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 předchozích letech

- C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
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 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

DSO Mikroregion Skutečsko-Ležáky dne 30. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
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 Skutečsko-Ležáky o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně dobrovolného svazku obcí Ing. Pavla Němcová.

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, 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 přezkoumávajícímu 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.

Ing. Pavla Němcová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

Radka Slavíková

.....
účetní dobrovolného svazku obcí


.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

Převzal:

Ing. Pavla Němcová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

MIKROREGION
Skutečsko - Ležáky
539 564 batův Kostelec
IČO: 601 751 79

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 i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 16.11.2016 do 8.12.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno zástupci svazku dne 20.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách jednotlivých členských obcí dne 21.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno zástupci svazku dne 19.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách jednotlivých členských obcí dne 25.9.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.12.2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2015 - 2019.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen na jednání se zástupci ze dne 8.12.2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 169 170,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 3.1.2017.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 5.6.2017 - 20.6.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 schváleno na jednání zástupců svazku obcí ze dne 20.6.2017 výrokem bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách jednotlivých členských obcí v nezměněné podobě od návrhu dne 5.6.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-4616531/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 11/2017 od č. dokladu 10 do č. 11 a k 31.12.2017.
- Výpisy z účtu č. 19-5288550257/0100 vedeného u KB za období 10 - 11/2017 od č. dokladu 10 do č. 11 a k 31.12.2017.
- Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 27.11.2014

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v období 10 - 11/2017
- Vydané faktury uhrazené v období 10 - 11/2017

Hlavní kniha

- sestavená ke dni 31. 12. 2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 1. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2017.
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 30. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 4. 1. 2018 a ukončena 15. 1. 2018.

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2017 od č. FAP 1 do č. FAP 13

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2017 od č. 1/2017 do č. 25/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 1 - 11/2017 od č. PPD 1 do č. VPD 1

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 1 - 11/2017 od č. PPD 1 do č. VPD 1 a k 31.12.2017, vedena ručně.
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2017.

Rozvaha

- Sestavená k 30.11.2017 a k 31.12.2017.

Účtový rozvrh

- Předložen platný účtový rozvrh na rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 30.11.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.11.2017 a k 31.12.2017.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 20. 1. 1999, včetně dodatků ze dne 28.3.2007 a ze dne 17.6.2013.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Veřejná prostranství v obcích svazku, nákup techniky na údržbu zeleně" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/17/21623 ze dne 17.5.2017 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však ve výši 420 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtováno dne 20.12.2017, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno zástupci svazku dne 20.9. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 k finanční kontrole ze dne 1.1.2011.
- Směrnice č. 2 pro postup účtování ze dne 8.11.2007.
- Směrnice č. 3 o oběhu účetních dokladů ze dne 1.1.2011, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice č. 5 o inventarizaci, včetně odpisového plánu.
- Směrnice č. 6 o účetnictví ze dne 1.1.2011.
- Směrnice č. 7 k rozpočtovému hospodaření ze dne 8.11.2007.
- Směrnice č. 8 k tvorbě opravných položek k pohledávkám ze dne 1.1.2011.
- Směrnice č. 9 k podrozvahovým účtům ze dne 1.1.2016.
- Směrnice č. 10 pro časové rozlišování ze dne 1.1.2011.
- Směrnice č. 11 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji.
- Směrnice č. 12 schvalování účetních závěrek.

Výsledky externích kontrol

- Protokol o výsledku kontroly ze dne 12.12.2017
- kontrola revizní komisi svazku
- kontrola plnění usnesení mikroregionu
- kontrola zápisů z jednání
- kontrola vedení pokladny
- příprava rozpočtu na rok 2018
- kontrola hospodaření mikroregionu
- plnění rozpočtu v roce 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání zástupců svazku obcí ze dne 20.6.2017, ze dne 19.9.2017, ze dne 12.12.2017.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016
- daň ve výši 0,- Kč

Schválení účetní závěrky

- Účetní závěrka svazku za rok 2016 byla schválena zástupci svazku na jednání ze dne 20.6.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.