



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Skutečsko-Ležáky

IČ: 69175179

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. října 2018 jako dílčí přezkoumání

9. května 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 přezkouvání 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 v sídle dobrovolného svazku obcí dne 16.10.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 9.5.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Marcela Blažková
 - 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: 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 9.5.2019.

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 právníky 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 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vrbatův Kostelec dne 9. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Batřková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Marcela Blažková
.....
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 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně paní 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 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. Pavla Němcová

.....
předsedkyně svazku obcí dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Radka Slavíková

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Převzala:

Vrbatův Kostelec dne 9. května 2019

MIKROREGION

Skutečsko - Ležáky
539 56 Vrbatův Kostelec
IČO - 691 75 179

Ing. Pavla Němcová

.....
předsedkyně svazku obcí dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis předsedkyně 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	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí od 23. 11. 2017 do 12. 12. 2017 také elektronicky.
Rozpočtová opatření	1/2018 jednání zástupců svazku obcí ze dne 10. 5. 2018 zveřejněno 12. 5. 2018 2/2018 jednání zástupců svazku obcí ze dne 19. 6. 2018 zveřejněno 21. 6. 2018
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku obcí byl schválen orgánem svazku obcí dne 12. 12. 2017. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn od 8. 1. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období 2015 - 2019
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí od 24. 5. 2018 do schválení nového závěrečného účtu, také elektronicky. Jednání zástupců svazku obcí ze dne 19. 6. 2018 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2017 bez výhrad.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4616531/0710 ve výši zůstatku k 30.9.2018 - 328,84 Kč BÚ vedený u KB, .a.s. č.ú. 19-5288550257/0100 ve výši zůstatku k 30.9.2018 - 503 660,20 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2018 v celkové výši 503 989,04 Kč včetně účtování za období 1-9/2018
Faktura	přijaté za období 1-9/2018 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 3. 12. 2018 Prezenční listiny účastníků proškolení s vyhláškou 270/2010 Sb. ze dne 11. 12. 2018 Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 30. 1. 2019 Příloha inventarizační zpráva za rok 2018 - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotnému majetku Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2018 zatím nepoužito, zůstatek z roku 2017 ve výši 56,00 Kč
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018.
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018.
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018.
Stanovy a osvědčení o registraci	Ze dne 25. 2. 1999

dobrovolných svazků obcí	
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ - POV číslo smlouvy OŽPZ/18/22769 neinvestiční dotace "Veřejná prostranství v obcích svazku a nákup techniky na údržbu zeleně" Kč 500.000,00 - termín vyúčtování do 31. 12. 2018, vyúčtování ze dne 14. 12. 2018.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání zástupců svazku obcí ze dne 11. 12. 2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání zástupců svazku obcí ze dne 12. 12. 2017, 10. 5. 2018, 19. 6. 2018, 25. 9. 2018.
Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2017 - jednání zástupců svazku obcí ze dne 19. 6. 2018, projednalo účetní závěrku svazku obcí ke dni 31. 12. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.