



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chrudimsko,

IČ: 70950792

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
- 29. února 2016 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. 9. 2015 oznámením Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 4. 11. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 29. 2. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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 1. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Vladimír Pecina - předseda svazku

Hedvika Šandová - 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 úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 29. 2. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015 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 § 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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.

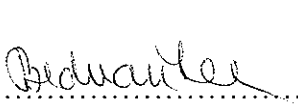
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

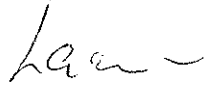
Stolany dne 29. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- 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 4 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Vladimír Pecina

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,

nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

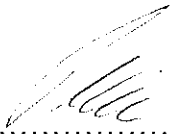
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

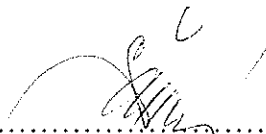
Ing. Vladimír Pecina

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí


Hedvika Šandová

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Ing. Vladimír Pecina

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích v zákonném termínu 15 dnů od 26. 11. 2014 do 11. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 - schváleno usnesením výboru svazku ze dne 4. 3. 2015
- č. 2/2015 - schváleno usnesením výboru svazku ze dne 24. 6. 2015
- č. 3/2015 - schváleno usnesením valné hromady ze dne 17. 12. 2015
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 11. 12. 2014 jako schodkový v příjmové části ve výši 856.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 1.201.100,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky minulých let.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích v zákonném termínu 15 dnů od 31. 3. 2015 do 16. 4. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2015 a schválen valnou hromadou dne 16. 4. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-10311531/0710 za leden až září, listopad a prosinec včetně účtování pod č. řadou 15-803-00001 až 15-803-00010, č. 15-803-00012 - 15-803-00013
- Bankovní výpisy ČSOB 175606549/0300 za leden - září, listopad a prosinec včetně účtování pod č. řadou 15-801-00001 až 15-801-00154, č. 15-801-00170 - 15-801-00193
- Bankovní výpisy ČSOB 240779930/0300 za leden až červen včetně účtování pod č. řadou 15-802-00001 až 15-80200013
- Zůstatky bankovních výpisů ke dni 30.6.2015 a 31.12.2015 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2004

Faktura

- Došlé faktury včetně účtování předpisů pod č. řadou 15-003-00001 až 15-003-00006 a přípravy úhrad

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Proškolení IK ze dne 17. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 včetně jmenování IK ze dne 17. 12. 2015
- inventarizace zahájena 1. 1. 2016 a ukončena 31. 1. 2016

Kniha došlých faktur

- vedena programem KEO v č. řadě 15-003-00001 - 15-003-00011

Pokladní doklad

- doklady za leden až červen a listopad a prosinec pod číselnou řadou 1 - 10 a 18 -21

Pokladní kniha (deník)

- vedený ručně pod č. řadou 1 - 10
- zůstatek ke dni 30.6.2015 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu, ke dni 31.12.2015 vykazoval rozvahový účet 261 nulový zůstatek

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015

Účetní doklad

- 15-004-00004 - přeúčtování na Nástroj a Zdroj

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2015 a 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Dodatek č. 3 ze dne 16. 4. 2015 ke Stanovám Mikroregionu Chrudimsko - ze svazku vystoupily obce Čankovice a Svídnice

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 27.12.2007 na dobu určitou včetně dodatků 1-5

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 16.12.2013 na dobu do 31.5. 2015 včetně dodatku č. 1 ze dne 28.5.2015 prodloužení do 31. 10 2015 - meziobecní spolupráce
- Pracovní smlouva ze dne 16.12.2013 na dobu do 31.5. 2015 včetně dodatku č. 1 ze dne 28.5.2015 prodloužení do 31. 10 2015 - pracovník pro analýzy a strategie

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční a neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Bezpečně na kole" na projekt cyklostezky Bylany - Markovice a na opravu povrchu cyklostezky Sobětuchy - Rabštejsnská Lhota (pol. 4222 a 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/22557 uzavřené dne 14. 7. 2015 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2015, max. však 300.000,- Kč, z toho 140 tis. Kč na investiční náklady, 160 tis. Kč na neinvestiční náklady, vyúčtování do 31. 12. 2015, vyúčtováno 28. 12. 2015, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno výběrem svazku dne 24. 6. 2015.

Smlouvy o dílo

- č. 43/1056/HOČ/41/2015 uzavřená se SÚS Pardubického kraje na opravu cyklostezky Sobětuchy - Rabštejsnská Lhota

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, o inventarizaci, o časovém rozlišení, o podrozvaze, o opravných položkách, kontrolní řád, o cestovních náhradách, o reálné hodnotě

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis č. 15 z jednání revizní komise ze dne 23. 3. 2015 - kontrola hospodaření za r. 2014, dotace, schválení účetní závěrky za r. 2014

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy valné hromady ze dne 11. 12. 2014, 16. 4. 2015 a 17. 12. 2015
- zápisy výboru svazku ze dne 4. 3. 2015, 16. 4. 2015, 24. 6. 2015, 9. 9. 2015, 5. 10. 2015 a 11. 11. 2015

Účetní závěrka za r. 2014

- schválena revizní komisí dne 23. 3. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.