



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Mikroregion západně od Chrudimi

IČ: 69861111

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání

28. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **DSO Mikroregionu západně od Chrudimi za r. 2016** 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 20. 12. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 28. 2. 2017.**

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 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petra Stará - předsedkyně 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28. 2. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 %

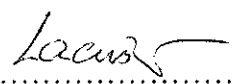
DSO Mikroregion západně od Chrudimi dne 28. února 2017

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 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, 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 západně od Chrudimi o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Petra Stará.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval 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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

vypůjčce 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

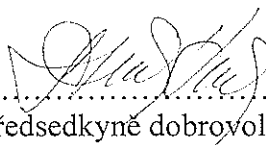
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

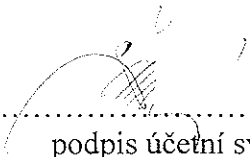
Ing. Petra Stará

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

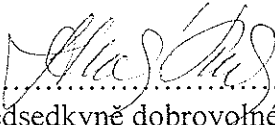
Hedvika Šandová

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Ing. Petra Stará

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 30. 11. 2015 do 15. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, schváleno valnou hromadou dne 21. 6. 2016 - zvýšení P i V - dotace POV
- č. 2/2016, schváleno valnou hromadou dne 13. 12. 2016 - zvýšení P - navýšení členských příspěvků
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.
- Na jednání valné hromady ze dne 13. 12. 2016 byla schválena pravomoc předsedkyně svazku k provádění rozpočtových opatření v období mezi jednotlivými zasedáními valné hromady.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2016 - 2017, schválen valnou hromadou dne 4. 12. 2014
- sestaven na r. 2018 - 2019, zpracován dne 7. 11. 2016, schválen valnou hromadou dne 13. 12. 2016

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen valnou hromadou dne 15. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 210.000,- Kč.
- 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 6. 6. 2016 do 21. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2015 a schválen valnou hromadou dne 21. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-10418531/0710 za leden - listopad v č. řadě 1 - 11 včetně účtování pod č. řadou 15-802-00001 až 15-802-00011
- Bankovní výpisy ČS 1144017359/0800 za leden - listopad v č. řadě 1 - 11 včetně zaúčtování pod č. řadou 15-801-00001 až 15-801-00050
- Zůstatky na bankovních účtech ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k danému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 14. 12. 2006 - pokladna

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 16-003-00001 až 16-003-00012 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

Hlavní kniha

- sestavená za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 11. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 13. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 31. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za r. 2016 - vedena programem KEO v č. řadě 16-003-00001 až 16-003-00014

Pokladní doklad

- za r. 2016 - od 17. 6. 2016 do 29. 12. 2016 - pokladní doklady č. 16-701-00001 - č. 16-701-00008

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za r. 2016 - od 17. 6. 2016 do 29. 12. 2016
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2016 nulový zůstatek.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 30. 9. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh

- platný pro r. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 11. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 9. 2016 - Daňové přiznání DPPO za rok 2015 bude předloženo při konečném přezkumu
- Ke dni 31. 12. 2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí "Mikroregion západně od Chrudimi" ze dne 12. 7. 2001
- registrace provedena pod registračním číslem RgZS 4/2001 rozhodnutím ze dne 12. 11. 2001

- členy svazku jsou Obec Bylany, Obec Lány, Obec Mladoňovice, Obec Morašice, Obec Rabštejnská Lhota, Obec Sbětuchy, Obec Solany a Obec Třebřichy

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 4. 1. 2016 - vedení účetnictví

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Regenerace obcí VI." (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22292 uzavřené dne 20. 7. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 300.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 21. 12. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou dne 21. 6. 2016.

Smlouvy o dílo

- SOD uzavřená dne 9. 1. 2017 se zhotovitelem KVIS Pardubice a.s. na zhotovení stavebního díla "Dostavba kanalizace Bylany - II. etapa", dokončení stavebních prací do 31. 8. 2017.

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 23. 11. 2016 uzavřená s příkazníkem: Stavební poradna, spol. s r. o., České Budějovice na zajištění zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dostavba kanalizace Bylany - II. etapa"

Dokumentace k veřejným zakázkám

Zakázka malého rozsahu na stavební práce - akce Dostavba kanalizace Bylany - II. etapa

- Zadavatel - Mikroregion západně od Chrudimi
- zastoupení zadavatele - dle příkazní smlouvy ze dne 23. 11. 2016 - Stavební Poradna, spol. s r. o. České Budějovice
- Výzva k podání nabídky ze dne 5. 12. 2016
- Pokyny pro zpracování nabídky
- Jmenování komise pro otevírání nabídek ze dne 5. 12. 2016
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16. 12. 2016
- Jmenování hodnotící komise ze dne 5. 12. 2016
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 12. 2016 - 4 nabídky , nabídka č. 2 vyřazena
- Rozhodnutí zadavatele ze dne 21. 12. 2016
- Oznámení rozhodnutí zadavatele o vyloučení účastníkovi zadávacího řízení ze dne 22. 12. 2016
- Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější zakázky odesláno doporučeně ze dne 22. 12. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 9. 1. 2017 s vybraným účastníkem zadávacího řízení KVIS Pardubice a.s. v ceně 1 126 176,- včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, Kontrolní řád č. 3, o cestovních náhradách z roku č. 4, o evidenci majetku č. 5, o inventarizaci č. 6 , o reálné hodnotě . 8, o časovém rozlišení č. 9, o opravných položkách č. 10 a o podrozvaze č. 11

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis kontrolní komise ze dne 11. 5. 2016 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2015 a ze dne 12. 10. 2016 - kontrola činnosti mikroregionu do září r. 2016
- Zápis z jednání rady svazku ze dne 15. 11. 2016

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy valné hromady ze dne 15. 12. 2015, 21. 6. 2016 a 13. 12. 2016

Kontrolní komise svazku

- Zápis z jednání kontrolní komise ze dne 12. 10. 2016 - kontrola plnění usnesení z valné hromady
- Zápis z jednání kontrolní komise ze dne 11. 5. 2016 - schválení účetní závěrky za rok 2015, inventarizační soupisy k 31. 12. 2015, zpráva o přezkoumání hospodaření, POV dotace, darovací smlouva

Účetní závěrka

- Účetní závěrka byla schválena kontrolní komisí dne 11. 5. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.

