



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Mikroregion západně od Chrudimi

IČ: 69861111

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 3. října 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 9. února 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 18.8.2017 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 dne 3.10.2017
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 9.2.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

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. Petra Stará -** předsedkyně svazku

Naděžda Štěpánková – zastupující 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 9.2. 2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce 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 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Nezjišťuje se.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Mikroregion západně od Chrudimi dne 9. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
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 západně od Chrudimi o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku Ing. Petra Stará

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 ručitého 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. Petra Stará

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Naděžda Štěpánková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Ing. Petra Stará

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

MIKROREGION
ZÁPADNÉ OD CHRUDIMI
svazek obcí
se sídlem při Obecním úřadu Stolany
Stolany čp. 44 ☎ IČO: 69261111
PSČ 532 03

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách všech členských obcí ve dnech 29.11. - 13.12.2016 ve výši příjmů a výdajů 203 800,00 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - schválila valná hromada dne 15.6.2017
- rozpočtové opatření předloženo ve zpracování v účetním programu KEO
- po schválení bylo rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 12.7.2017
- RO č. 2 - schválila předsedkyně svazku dne 31.12.2017, zveřejněno 25.1.2018
- pověření k provádění rozpočtových opatření pro předsedkyni schváleno dne 13.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána ve zpracování v účetním programu KEO

Rozpočtový výhled

- na rok 2018-2016, zveřejnění na internetových stránkách obce dne 2.3.2017
- na rok 2017-2018

Schválený rozpočet

- valná hromada schválila dne 13.12.2016 dle návrhu tedy ve výši příjmů a výdajů 203 800,00 Kč
- po schválení byl rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 2.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách členských obcí dne 31.5. - 15.6.2017
- schválila valná hromada dne 15.6.2017
- po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12.7.2017

Bankovní výpis

- za období 1-8/2017
- vedené u ČS, a.s. č.ú. 1144017359/0800 ve výši zůstatku k 31.8. 2017 921 433,29 Kč
- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-10418531/0710 ve výši zůstatku k 31.8.2017 - 257,01 Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2017 ve výši 921 690,30 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 14.12.2006 na finanční prostředky v pokladně

Faktura

- přijaté za období 1-8/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018
- plán inventur na rok 2017 s platností od 23.11. - 31.1.2018
- proškolení ze dne 23.11.2017 včetně podpisových vzorů
- inventurní soupisy k 31.12.2017
- okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. - 31.1.20178

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Pokladní doklad

- za období 1-8/2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 1-8/2017
- stav pokladny k 31.8.2017 ve výši 1 562,00 Kč - ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2017

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017
- ve zpracování v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017, k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy svazku ze dne 12.7.2001
- smlouva o vytvoření svazku obcí ze dne 15.7.2001
- registrace svazku obcí č. RgZS 4/2001 ze dne 12.11.2001

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 na zpracování vedení účetnictví

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 6.6.2017 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/21625 na neinvestiční akci "Regenerace obcí VII", ve výši 400 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů), termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (Fa včetně úhrady na BV), celkové výdaje ve výši 572 000,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 69,73%, podíl obce ve výši 30,07 %

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- ze dne 6.6.2017 č. OPŽP/17/21771 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků kraje na investiční akci - "Dostavba kanalizace Bylany - II.etapa" ve výši 785 000,00 Kč , termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 14.9.2017, příjem dotace včetně úpravy rozpočtu zaúčtován na 4222, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků , celkové výdaje na akci ve výši 1 126 176,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zadávací řízení pro zakázku malého rozsahu mimo režim zákona na akci - "Dostavba kanalizace Bylany - II.stapa"
- smlouva o dílo ze dne 9.1.2017, zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 10.1. 2017 - ověřeno na internetových stránkách profilu zadavatele
-
- 10.1.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice oběh účetní dokladů, o cestovních náhradách, evidence majetku, inventarizace majetku a závazků, ocenění reálnou hodnotou, pro časové rozlišení, opravné položky k pohledávkám, podrozvahové účty, podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 a zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění, kontrolní řád dle zákona č. 320/ Sb.,

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 13.12.2016, 15.7.2017

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- svazku obcí nevznikla daňová povinnost

Účetní závěrka

- za rok 2016
- protokol o schválení ze dne 15.6.2017
- schválila kontrolní komise dne 15.6.2017

Zápisy z kontrolní komise

- ze dne 15.6.2017 - schválení účetní závěrky

