



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litomyšlsko-Desinka

IČ: 70154635

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23. října 2017 jako dílčí přezkoumání

15. května 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 23.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 15.5.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - 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. Hladík Stanislav předseda správního výboru
Ing. Lenka Kmošková - 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 15.5.2018

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.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka dne 15. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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 Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda pan Ing. Hladík Stanislav

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, ne hospodařil 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 neuskutečnil veřejné zakázky.

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.

SVAZEK OBCÍ
MIKROREGION LITOMYŠLSKO
DESINKA
IČO: 701 54 635

Ing. Hladík Stanislav

.....
předseda správního výboru dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Ing. Lenka Kmošková

.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

SVAZEK OBCÍ
MIKROREGION LITOMYŠLSKO
DESINKA
IČO: 701 54 635

Převzal:

Ing. Hladík Stanislav

.....
předseda správního výboru dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na r. 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách DSO a jednotlivých členských obcí od 22. 11. 2016 do 7. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno VH dne 23. 5. 2017 - zvýšení příjmů i výdajů o 650 000 Kč
- rozpočtové opatření zaneseno do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- zveřejněno na internetových stránkách DSO od 24. 5. 2017
- oznámení o zveřejnění u všech členských obcí DSO
- povinně vztah k jinému rozpočtu upraven na 4xxx

Rozpočtový výhled

- na období 2017 - 2019 schváleno VH DSO dne 2. 2. 2017
- zveřejněn na internetových stránkách DSO od 20. 3. 2017

Schválený rozpočet

- schválen valnou hromadou dne 8. 12. 2016, jako vyrovnaný ve výši 169 300 Kč
- rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- zveřejněn na internetových stránkách DSO od 20. 3. 2017

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách DSO a členských obcí od 24. 5. 2017 do 15. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením VH ze dne 12. 6. 2017 bez výhrad

Bankovní výpis

- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7618591/0710 ve výši zůstatku k 29.9.2017 - 749,84 Kč
- vedený u ČS, a.s. č.ú. 1283781349/0800 ve výši zůstatku k 30.9.2017 - 662 448,14 Kč
- tyto stavy BV byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu Rozvaha účet 231 - Základní běžný účet ve výši 663 197,98Kč
- BV včetně zaúčtování za období 7-9/2017

Faktura

- za období 7-9/2017 v souvislosti s jejich platbou na BV včetně zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2017 od 31.12. 2017 - 31.1.2018 včetně podpisových vzorů
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.12.2017
- zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2018
- okamžik zahájení a ukončení 1.1. - 26.1.2018

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 v účetním programu TRIADA

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017 vedena v programu TRIADA v číselné řadě 1-26

Pokladní doklad

- za rok 2017 v číselné řadě P1, V1-3 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2017 v číselné řadě P1 a V3

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- souhrn účetních dokladů za období 7-9 o zaúčtování BV

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 11.5.2017 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/21621 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Úpravy veřejných prostranství v regionu Desinka" ve výši 450 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován včetně úpravy rozpočtu na 4122, termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2017, vyúčtování předloženo ze dne 12.12.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 650 000,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 69 %, podíl obce 31%

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů, ze dne 2. 1. 2015 - včetně podpisových vzorů
- Časové rozlišení, platnost od 1. 1. 2015
- č. 1/2016 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů
- Inventarizace majetku a závazků, platnost od 1. 1. 2015
- Evidence, účtování a odepisování majetku, platnost od 1. 1. 2015
- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, platnost od 1. 1. 2015
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Pro poskytování cestovních náhrad, platnost od 1. 1. 2016
- č. 1/2007 k finanční kontrole, včetně platných podpisových vzorů

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o oběhu účetních dokladů, časové rozlišení, účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, inventarizace majetku a závazků, evidence, účtování a odepisování majetku, o opravných položkách, k podrozvahovým účtům, směrnice pro schvalování účetní závěrky, pro poskytování cestovních náhrad

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Kontrolní komise - zápis z kontroly ze dne 19. 9. 2017
- výsledek kontroly - bez nedostatků

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 8. 12. 2016, 2. 2. 2017, 23. 5. 2017, 12. 6. 2017, 19. 9. 2017

Smlouva o vedení účetnictví

- ze dne 2. 1. 2017 - kompletní vedení účetnictví pro DSO a účetní poradenství