



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chrudimsko

IČ: 70950792

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
- 28. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **DSO Mikroregion Chrudimsko 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 přezkouvání 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. 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 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.

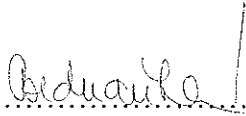
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


DSO Mikroregion Chrudimsko 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 Chrudimsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Vladimír Pecina.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nebyl 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

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, neuskutečnil ani 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.

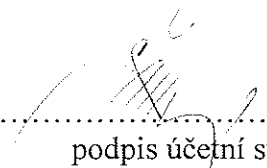
Ing. Vladimír Pecina

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí


Hedvika Šandová

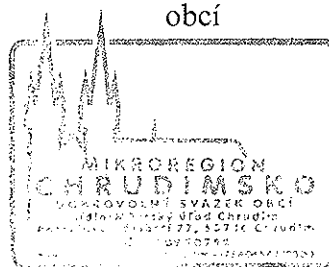
.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Ing. Vladimír Pecina

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

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 27. 11. 2015 do 15. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 - schváleno usnesením valné hromady ze dne 16. 6. 2016
- č. 2/2016 - schváleno usnesením výboru svazku ze dne 9. 11. 2016
- č. 3/2016 - schváleno usnesením valné hromady ze dne 15. 12. 2016

- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši. Usnesením valné hromady ze dne 15. 12. 2016 byla schválena pravomoc předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2016 - 2018, zpracován dne 8. 11. 2015, schválen výborem svazku dne 11. 11. 2015
- sestavený na r. 2017 - 2019, zpracován dne 9. 11. 2016, schválen výborem svazku dne 9. 11. 2016

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 17. 12. 2015 jako schodkový v příjmové části ve výši 269.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 384.600,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky minulých let (pol. 8115)
- 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 v rozmezí od 31. 5. 2016 do 30. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2015 a schválen valnou hromadou dne 16. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-10311531/0710 za leden až listopad včetně účtování pod č. řadou 15-803-00001 až 15-803-00011
- Bankovní výpisy ČSOB 175606549/0300 za leden až listopad včetně účtování pod č. řadou 15-801-00001 až 15-801-00158
- Bankovní výpisy ČSOB 240779930/0300 za leden až listopad včetně účtování pod č. řadou 15-802-00001 až 15-80200021
-
- Zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2004

Faktura

- vydané faktury v č. řadě 16-01000001 až 16-010-00007
- došlé faktury v č. řadě 16-003-00001 až 16-003-00015 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

Hlavní kniha

- za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017
- Proškolení IK ze dne 15. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 12. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventura 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 16-003-00015

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2016 - vedena programem KEO v č. řadě 16-010-00001 až 16-010-00007

Mzdová agenda

- vedena programem KEO

Pokladní doklad

- za r. 2016 - výdajové a příjmové pokladní doklady v č. řadě 1 - 17

Pokladní kniha (deník)

- vedený ručně v č. řadě 1 - 17
- Zůstatek ke dni 30. 9. 2016 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu.
- Ke dni 31. 12. 2016 vykazoval rozvahový účet 261 nulový zůstatek - bez rozdílů.

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

- sestavený 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 předloženo

- Ke dni 31. 12. 2016

Darovací smlouvy

- uzavřená dne 3. 10. 2016 s dárcem: Milan Novák, Pardubice - peněžitý dar - na rozvoj meziobecní spolupráce

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 2. 1. 2004 na dobu neurčitou - vedení účetnictví

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 4. 2016 - informační a propagační kampaň
- DPP e dne 1. 1. 2016 - zajištění administrativy

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 29. 6. 2016 včetně dodatku č. 1 - specialista pro rozvoj mikroregionu
- Pracovní smlouva ze dne 29. 6, 2016 - manažer CSS
- Pracovní smlouva ze dne 29. 6. 2016 - specialista pro rozvoj mikroregionu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční a neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Projekt cyklostezky Zaječice - Chrast a mobiliář pro obce" (pol. 4222 a 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22284 uzavřené dne 20. 7. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 300.000,- Kč, z toho 140 tis. Kč na investiční náklady, 160 tis. Kč na neinvestiční náklady, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno 27. 12. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 16. 6. 2016.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouvy o výpůjčce cyklostanů na kola uzavřené s členskými obcemi dne 15. 12. 2016, 29. 11. 2016, 9. 9. 2016, 22. 8. 2016, 15. 9. 2016, 29. 8. 2016, 21. 8. 2016, 29. 8. 2016, 29. 11. 2016

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. 16 z jednání revizní komise ze dne 20. 4. 2016 - kontrola hospodaření za r. 2015, dotace, schválení účetní závěrky za r. 2015

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy valné hromady ze dne 17. 12. 2015, 16. 6. 2016, 15. 12. 2016
- zápisy výboru svazku ze dne 11. 11. 2015, 6. 4. 2016, 7. 9. 2016, 9. 11. 2016

Účetní závěrka za r. 2015

- schválena revizní komisí dne 20. 4. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.