



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného svazku obcí Mikroregion Svitavsko

IČ:70892261

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání

10. dubna 2019 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 2.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 22.11.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 10.4.2019.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Čížek - předseda DSO

Aleš Holík - 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 10.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 %

DSO Mikroregion Svitavsko dne 10. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 Svitavsko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda DSO p. Pavel Čížek.

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 převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

Pavel Čížek

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Aleš Holík

.....
účetní dobrovolného svazku obcí



.....
podpis účetního dobrovolného svazku
obcí

Převzal:

DSO Mikroregion Svitavsko dne 10. dubna 2019

Pavel Čížek

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Mikroregion Svitavsko
T. G. Masaryka 35
568 11 Svitavy
IČO: 708 92 261
DIČ: CZ70892261

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 22.11.2017 do 8.12.2017.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 28.6.2018. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 29.6.2018. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 27.9.2018. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 11.10.2018. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 14.12.2018. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 18.12.2018. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku obcí na rok 2018 byl schválen na jednání valné hromady dne 7.12.2017 jako přebytkový v příjmové části ve výši 681 630,- Kč, ve výdajové části ve výši 581 420,- Kč a financováním ve výši -100 210,- Kč. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 18.12.2017. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí svazku od 22.11.2017 do 7.12.2017, schválen na jednání valné hromady dne 7.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí byl zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu Svitavsko dne 18.12.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 4.6.2018 - 28.6.2018, celoroční hospodaření za rok 2017 bylo schváleno na jednání valné hromady svazku dne 28.6.2018 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11.7.2018.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-3318591/0710 v číselné řadě 1 - 10 za období 1 - 10/2018 včetně účtování a k 31.12.2018. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284094319/0800 v číselné řadě 1 - 26 za období 1 - 10/2018 včetně účtování a k 31.12.2018. Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2018 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Faktura	Faktury vydané č. 1/18 - 15/18 včetně předpisů a zaúčtování

Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 10/2018 a za období 12/2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 ze dne 14.12.2018. Zápis z porady k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 14.12.2018 - proškolení inventarizační komise. Zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce ze dne 28.1.2019 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2018 ručně v číselné řadě 1/18 - 20/18 za období 1 - 12/2018.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 1001 ze dne 2.1.2018 - zaúčtování předpisů příspěvků jednotlivých obcí
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018. Hospodářský výsledek ve výši -94470,- Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 1046 ze dne 30.6.2018.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Svitavsko ze dne 28.11.2014.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2.7.2018 - příprava podkladů pro kontrolu auditem, roční závěrka a administrativní a organizační práce související s přípravou projektů
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7.6.2018 pro příjemce Kulturní služby města Moravská Třebová na přípravu a pořádání hudebního festivalu Hřebečský slunovrat 2018 ve výši 10.000,- Kč na základě žádosti ze dne 14.5.2018. Schváleno správní radou dne 1.6.2018. Vyúčtování ze dne 12.9.2018 předloženo. Čerpáno v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace PK na "Obnovu informačních tabulí v Mikroregionu Svitavsko" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" evidenční číslo OKSCR/18/22274 ze dne 15.6.2018 byla poskytnuta dotace ve výši 100 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných celkových nákladů projektu. Průběžnou zprávu o plnění projektu za rok 2018 předložit poskytovateli ke dni 31.1.2019, předložena dne 14.12.2018. Vyúčtování realizovaného projektu nebo akce ve výši minimálně 130 000,- Kč předložit nejpozději do 30.6.2019, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno správní radou svazku dne 1.6.2018. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova veřejných prostranství v obcích Mikroregionu Svitavsko" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova

	evidenční číslo OŽPZ/18/22930 ze dne 11.6.2018 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2018, maximálně však ve výši 500 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2018, vyúčtováno, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno správní radou svazku dne 1.6.2018.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 5. 6. 2018 se zhotovitelem: František Šváb na akci "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Svitavsko - dílčí akce Výsadba veřejné zeleně na veřejném prostranství obce Kamenná Horka" v celkové výši 136.676,-Kč včetně DPH. Předávací protokol ze dne 13.6.2018. Smlouva o dílo uzavřená dne 27.8.2018 se zhotovitelem: Správa a údržba silnic Pardubického kraje "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Svitavsko - dílčí akce Veřejné prostranství v obci Karle" v celkové výši 97.308,-Kč včetně DPH. Předávací protokol ze dne 7.9.2018.
Smlouvy ostatní	Příkazní smlouva ze dne 1.6.2018 na Poradenské služby pro svazek obcí Mikroregion Svitavsko v roce 2018. Schválena správní radou dne 1.6.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro vedení účetnictví včetně evidence majetku, účtování zásob, oběhu účetních dokladů, inventarizace, cestovních náhrad, časového rozlišení, odepisování majetku, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice o finanční kontrole včetně dodatků s podpisovými vzory Odpisový plán
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis o provedené revizi hospodaření svazku ke dni 31.12.2018 ze dne 31.1.2019 - kontrola hospodaření s prostředky vedenými na bankovních účtech, kontrola dokladů a jejich náležitostí, kontrola evidence a proplácení z bankovních účtů. Kontrola přijatých i vydaných faktur.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání správní rady svazku obcí ze dne 23.3.2018, ze dne 1.6.2018 - přijaté dotace z PK, poskytnuté dotace, jednání valné hromady ze dne 7.12.2017 - rozpočet svazku na rok 2018, střednědobý výhled rozpočtu svazku na roky 2019 - 2021, ze dne 28.6.2018 - závěrečný účet svazku, účetní závěrka svazku, rozpočtové opatření č. 1, ze dne 27.9.2018 - rozpočtové opatření č. 2, ze dne 14.12.2018 - rozpočtové opatření č. 3.
Schválení účetní závěrky	Účetní závěrka Mikroregionu Svitavsko byla schválena valnou hromadou dne 28.6.2018. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.