



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Skutečsko - Ležáky

IČ: 69175179

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. září 2016 jako dílčí přezkoumání

24. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO **Mikroregion Skutečsko – Ležáky 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 Vrbatův Kostelec dne 26. 9. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vrbatův Kostelec dne 24. 5. 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. Pavla Němcová - předsedkyně svazku obcí
Radka Slavíková - 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 24. 5. 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.

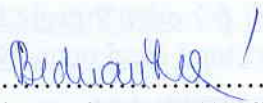
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- 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 Skutečsko-Ležáky dne 24. května 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 Skutečsko-Ležáky o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku Ing. Pavla Němcová.

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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, 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 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.

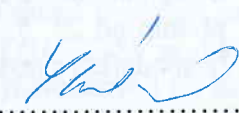
Ing. Pavla Němcová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí


Radka Slavíková

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Ing. Pavla Němcová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

MIKROREGION

Skutečsko - Ležáky

539 56 Vrbatův Kostelec

IČO - 691 75 179

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 členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě v termínu od 3. 11. 2015 do 19. 11. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zástupci svazku dne 9. 6. 2016
- č. 2, schváleno zástupci svazku dne 8. 12. 2016
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2015 - 2019

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na r. 2016 schválen dne na jednání zástupců svazku dne 19. 11. 2015 jako vyrovnaný ve výši 169.650,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 5. 2016 do 9. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2015 a schválen zástupci svazku dne 9. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy KB 19-5288550257/0100 za leden - prosinec r. 2016 včetně účtování
- Bankovní výpisy ČNB 94-4616531/0710 v č. řadě 1 - 12 za leden - prosinec r. 2016 včetně účtování
- Zůstatky ke dni 31. 8. 2016 a 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

Faktura

- došlé faktury za r. 2016 včetně účtování předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 1. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 21. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 4. 1. 2017 a ukončena 30. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za r. 2016 - v číselné řadě 1 - 16

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016 vedena v tabulce pod č. řadou 1/2016 - 28/2016

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 8. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 31. 8. 2016 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2016

Účetní doklad

- za prosinec 2016 v č. řadě 1 - 5

Účtový rozvrh

- na rok 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 8. 2016 a 31. 12. 2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy ze dne 20. 1. 1999 s dodatky ze dne 28. 3. 2007 a ze dne 17. 6. 2013
- Rozhodnutí o změně v zápisu do rejstříku svazku obcí vydané Krajským úřadem Pardubického kraje dne 1. 7. 2015 - doplnění statutárních zástupců svazku obcí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Veřejná prostranství v obcích svazku" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22289 ze dne 23. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 16. 12. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace schváleno zástupci svazku dne 9. 6. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 12 - o požadavcích na schvalování účetních závěrek, č. 11 - k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, č. 10 - pro časové rozlišování, č. 9 - k podrozvahovým účtům, č. 8 - k tvorbě opravných položek k pohledávkám, č. 7 - k rozpočtovým opatřením, č. 6 - o účetnictví, č. 5 - o inventarizace, č. 4 - o účetnictví, č. 3 - oběh účetních dokladů, č. 2 - pro postupy účtování, č. 1 - k finanční kontrole

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy z jednání zástupců svazku ze dne 19. 11. 2015, 14. 4. 2016, 9. 6. 2016, 20. 9. 2016 a 8. 12. 2016

Revizní komise

- Protokol o výsledku kontroly ze dne 20. 9. 2016 - kontrola plnění usnesení a zápisů, plnění rozpočtu

Účetní závěrka za r. 2015

- schválena zástupci svazku dne 9. 6. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.