

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

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

IČ: 70892261

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 6. října 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 6. dubna 2017 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 22.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 6.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 6.4.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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: 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 6.4.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce

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

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.

3

⇒ 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.

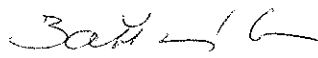
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- 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 %

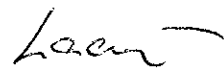
Ve Svitavách dne 6. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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 Svitavsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Pavel Čížek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořil 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 poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, neuskutečnil 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.

Pavel Čížek

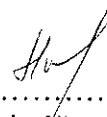
.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Aleš Holík

.....
účetní DSO



.....
podpis účetní DSO

Pavel Čížek

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Světlavsko
T. G. Masaryka 35
568 11 Světlava
IČO: 708 92 261
DIČ: CZ70892261 ④

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 a způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 27.11. - 17.12.2015 členských obcí mikroregionu ve výši příjmů 493 210,- Kč, výdajů 510 520,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - schválila valná hromada dne 21.6.2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2016-2018 - schváleno valnou hromadou dne 18.12.2014
- na roky 2017, 2018, 2019 - schváleno valnou hromadou dne 17.12.2015

Schválený rozpočet

- schválila valná hromada dne 17.12.2015 dle návrhu tedy ve výši příjmů 493 210,- Kč, výdajů 510 520,- Kč, krytí schodkového rozpočtu z finančních prostředků minulých let ve výši 17 310,- Kč, stav účtu k 1.1. 2016 ve výši 395 347,75 Kč

Závěrečný účet

- schválila valná hromada dne 21.6. 2016, zveřejnění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 20.4. - 10.7.2016 všech členských obcí mikroregionu

Bankovní výpis

- za období 1-9/20016 včetně zaúčtování
- BÚ č.ú. 1284096319/0800 vedený u ČS, a.,s. ze dne 31.8.2016 ve výši 697 516,55 Kč
- BÚ č.ú. 94-3318591/0710 vedený u ČNB, a.s. ze dne 31.8.2016 ve výši 65,02 Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na vedení účetnictví - výkaz FIN 2 12M v celkové výši 697 581,57 Kč

Faktura

- za období 1-9/2016 včetně předpisu závazku

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 15. 12. 2016ne 15. 12. 2016
- Jmenování inventarizační komise z dne 15. 12. 2016
- Proškolení IK ze dne 15. 12. 2016
- Zápis o výsledku inventarizace za rok 2016 ze dne 25. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 6. 1. 2017 a ukončena 25. 1. 2017
-

Kniha došlých faktur

- za rok 2016 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-21/2015

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- za období 1-9/2016 o zaúčtování bankovních výpisů, pohledávek, závazků

Účtový rozvrh

- na rok 2016 zpracovaný v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 12 M k 31.8.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016, k 31.12.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy ze dne 28.11.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.4.2016 - na příprava podkladů pro přezkoumání hospodaření, roční závěrka a zpracování závěrečného účtu za rok 2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků kraje pro Kulturní služby města Moravská Třebová ve výši 10 000,- Kč na akci konání festivalu Hřebečský slunovrat 2016 , schválila správní rada dne 19.4.2016, použití dotace do 18.6.2016, termín vyúčtování do 30.10.2016, doložka o schválení, žádost o poskytnutí dotace ze dne 24.3.2016 - zpracování v souladu se zákonem

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 31.5.2016 č. OŽPZ/16/22290 o poskytnutí neinvestiční dotace z POV z rozpočtových prostředků kraje ve výši 300 000,- Kč na akci "Obnova veřejných prostranství v obcích Mikroregionu Svitavsko" , termín vyúčtování dle smlouvy do 31.12.2016, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, průběžná kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, způsob účtování, vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2016, celkové náklady ve výši 739 230,00 Kč , dodržen procentní podíl dotace ve výši 40,50 %

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0438573479/LCD ze dne 14. 11. 2016 s Českou spořitelnou a.s. ve výši 3 500 000,- Kč
- schválena usnesením valné hromady Mikroregionu Svitavsko dne 26. 1. 2016 a dne 8. 11. 2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 27.1.2016 ve výši 3 500 000,- Kč na spolufinancování projektu města Svitavy "Zastřešení multifunkční sportovní plochy s úpravou technologií" , schválení přijetí dne 26.1.2016 valnou hromadou mikroregionu
- žádost ze dne 22.8.2016 o zrušení úvěru, k 23.8.2016 - úvěrový účet zrušen

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro vedení účetnictví včetně evidence majetku, účtování zásob, ověhu účetních dokladů, inventarizace, cestovních náhrad, časového rozlišení, odepisování majetku, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, o finanční kontrole včetně podpisových vzorů

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada ze dne 17.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016
- valná hromada ze dne 26.1.2016 - schválení přijetí úvěru
- správní rada ze dne 19.4.2016
- valná hromada ze dne 21.6.2016 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrku, rozpočtové opatření č. 1/2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis o provedené revizi hospodaření ze dne 21.7.2016 - revizní komise

Účetní závěrka

- za rok 2015
- schválila valná hromada dne 21.6.2016
- předložen protokol o schválení účetní závěrky