



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu

Litomyšlsko - Desinka

IČ:70154635

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání

dne 5. února 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 na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 12.12.2018 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 5.2.2019.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Ing. Boštík Radek - 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 5.2.2019.

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 hospodář 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 právníckých 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 0,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

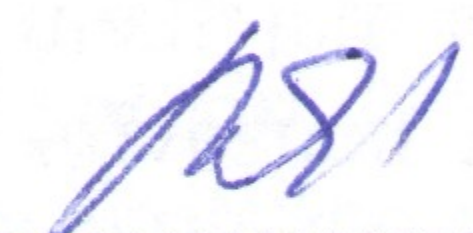
DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko - Desinka dne 5. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda správního výboru dobrovolného svazku obcí Ing. Boštík Radek.

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 směnnou, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

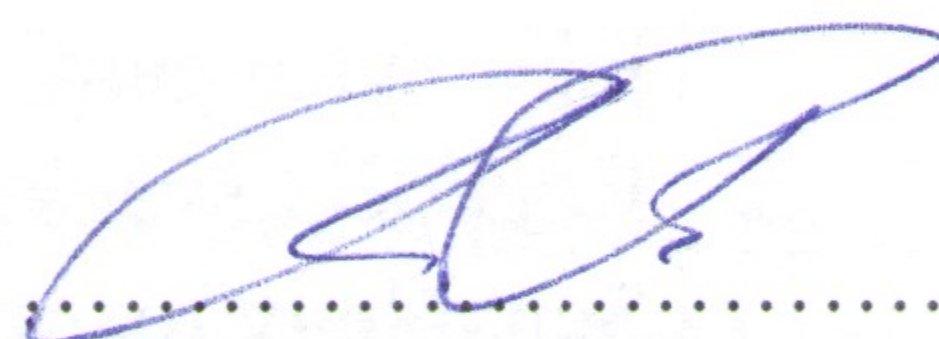
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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.

Ing. Boštík Radek

.....
předseda správního výboru dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis předsedy správního výboru
dobrovolného svazku obcí

Ing. Lenka Kmošková

.....
účetní DSO

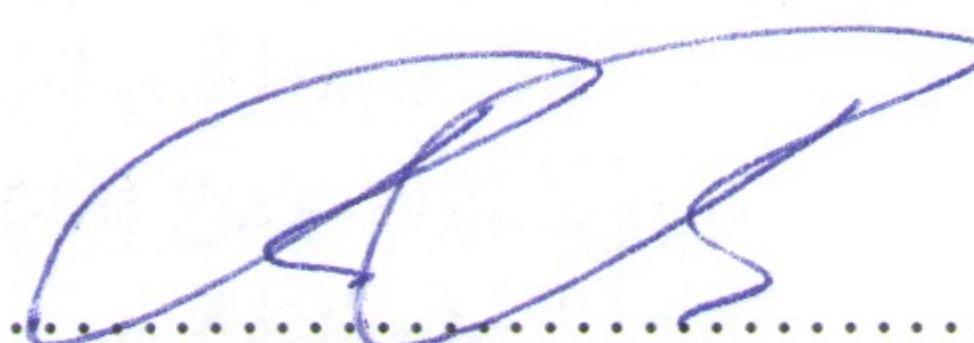


.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Ing. Boštík Radek

.....
předseda správního výboru dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis předsedy správního výboru
dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBCÍ
MIKROREGION LITOMYŠLSKO
DESINKA
IČO: 701 54 635

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	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách jednotlivých členských obcí v zákonné lhůtě 15 dní od 20.11.-2017 - 7.12.2017, na internetových stránkách svazku od 16.11.2017 - 7.12.2017
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválené na Valném shromáždění dne 6.3.2018, zveřejněno dne 7.3.2018 Rozpočtové opatření č. 2 schválené na Valném shromáždění dne 14.6.2018, zveřejněno dne 15.6.2018 Rozpočtová opatření zanesena do výkazu Fin 2-12 k 31.12.2018 ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku byl schválen na Valném shromáždění dne 7.12.2017 jako vyrovnaný v příjmech i výdajích ve výši 170.400,-Kč. Rozpočet svazku byl zanesen do výkazu Fin 2-12 ve schválené výši. Schválený rozpočet svazku byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a v odkaze v členských obcích dne 8.12.2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 16.11.2017 - 7.12.2017 Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 byl schválen na Valném shromáždění dne 7.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku s odkazem v každé členské obci v nezměněné podobě od návrhu.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a členských obcí v zákonné lhůtě 15 dní od 24.5.2018 - 14.6.2018. Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen na Valném shromáždění dne 14.6.2018 Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČS, a. s. - účet č. 1283781349/0800 ze dne 30.9.2018 a za období 9 - 10/2018 a k 31.12.2018. Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7618591/0710 ze dne 27.9.2018 a za období 9 - 10/2018 a k 31.12.2018. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2018. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2018.
Faktura	Došlé faktury v číselné řadě 2800000021 - 2800000030, včetně účtování předpisů. Došlé faktury v číselné řadě 0022547 - 2200556, včetně účtování předpisů.

	Vydané faktury v číselné řadě 2800000001 - 2800000027.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 4.12.2018. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 4.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Jednotlivé inventarizační soupisy.
Kniha došlých faktur	Za rok 2018 vedena v programu Triada v číselné řadě 2800000001 - 2800000042.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2018 vedena programem Triada v číselné řadě 2800000001 - 2800000028.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.8.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 610002 ze dne 31.3.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2017.
Účtový rozvrh	Předložen za rok 2018 v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Úpravy veřejných prostranství v regionu Desinka" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/18/22929 ze dne 15.6.2018 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 dne 10.12.2018, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním dne 1.6.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice oběh účetních dokladů. Vnitřní směrnice časové rozlišení. Směrnice účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice inventarizace majetku a závazků. Směrnice evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice pro schvalování účetní závěrky. Směrnice pro poskytování cestovních náhrad.
Výsledky externích kontrol	Zápis z kontroly kontrolní komise ze dne 30.11.2018 - kontrola vydaných a došlých faktur, kontrola dotací, kontrola rozpočtových opatření, kontrola stavů běžných účtů.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápis včetně usnesení z Valného shromáždění ze dne 7.12.2017, ze dne 6.3.2018, ze dne 1.6.2018, ze dne 14.6.2018, ze dne 16.10.2018 a ze dne 4.12.2018.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na Valném shromáždění dne 14.6.2018. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.