



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

dobrovolného svazku obcí Mikroregion Svitavsko

IČ:70892261

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 13. listopadu 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 17. března 2020 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 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 13.11.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 17.03.2020.**

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 3. 7. 2019.

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 28.4.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 124,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Mikroregion Svitavsko dne 28. dubna 2020

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,
- 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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku 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 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. 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.

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 28. dubna 2020

Pavel Čížek

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Mikroregion Svitavsko
T. G. Masaryka 35
560 01 Svitavy
IČO: 708 92 261
DIČ: CZ70892261 ©

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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 28.11.2018 do 14.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 19.6.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.7.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 24.10.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.11.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 17.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 18.12.2019. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen valnou hromadou svazku dne 14.12.2018 jako přebytkový v příjmové části ve výši 680 930,- Kč, ve výdajové části ve výši 602 390,- Kč a financování ve výši 78 540,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18.12.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 28.11.2018 do 14.12.2018, sestaven na roky 2020 - 2022, schválen valnou hromadou svazku dne 14.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18.12.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 13.5.2019 - 14.7.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 19.6.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku dne 20.6.2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284096319/0800 v číselné řadě 1 - 22 za období 1 - 9/2019 a k 31.12.2019, účtování červen až září. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-3318591/0710 v číselné řadě 1 - 9 za období 1 - 9/2019 a k 31.12.2019 včetně účtování. Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2019 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnem.

	Výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS, č.ú. 495096189/0800 v číselné řadě 1 - 4 za období 7 - 9/2019 a k 31.12.2019. Zůstatek na úvěrovém účtu ověřen ke dni 31.12.2019 a souhlasí na stav účtu 451 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Faktura	Faktury došlé č. 1/19 - 16/19 včetně předpisů a zaúčtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 17.12.2019 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 28.1.2020 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019. Inventarizace zahájena 7.1.2020 a ukončena 28.1.2020.
Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur vedená v roce 2019 ručně v číselné řadě 1/19 - 24/19 za období 1-12/2019.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 1001 - 1069 - účtování banky, předpisů, opravek a rozpouštění dotací.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2019 a k 31.12.2019. Hospodářský výsledek ve výši 178058,35 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 1046 ze dne 30.6.2019.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 28.11.2014.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 14.8.2019 uzavřená s obdarovaným obcí Hradec nad Svitavou na bezúplatné převedení majetku - řetězová dvojhoupáčka, trojhrazda celokovová bradla, houpadlo na pružině se všemi součástmi, právy a povinnostmi v celkové hodnotě 62 497,- Kč. Uzavření darovací smlouvy schválila valná hromada dne 19.6.2019. Darovací smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 14.8.2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3.6.2019 - příprava podkladů pro kontrolu auditem, roční uzávěrka a administrativní a organizační práce související s přípravou projektů
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25.6.2019 pro příjemce Město Svitavy na projekt " Rekonstrukce multifunkční sportovní a herní plochy" ve výši 3 743 000,- Kč na základě žádosti ze dne 12.6.2019. Schváleno Valnou hromadou dne 19.6.2019. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 26.6.2019. Vyúčtování dotace požadováno do 31.12.2019. Dotace vyúčtována dne 16.10.2019 – předložena faktura č. 2019054 ze dne 30.8.2019 na částku 4.652.697,- Kč. Dle podmínek dotace čerpáno v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova veřejných prostranství v obcích Mikroregionu Svitavsko" (pol. 4122).

úcelovým dotacím	<p>Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/23205 ze dne 30.5.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2019, maximálně však ve výši 450 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019. Vyúčtování předloženo dne 17.12.2019. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši – podíl dotace ve výši 48%.</p> <p>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, vyúčtováno dne 24.6.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno správní radou svazku dne 1.6.2018.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 22.7.2019 uzavřená se zhotovitelem Přemyslem Augustou, Koclířov na zhotovení díla "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Svitavsko - dílčí akce "Výroba a montáž autobusové čekárny na Spáleništi" a "Výroba a montáž kontejnerového stání u VÁHY a u JKS v obci Koclířov". Zahájení realizace díla 29.7.2019. Zhotovitel se zavazuje provést dílo do 15.10.2019. Celková cena díla byla dohodnuta ve výši 78 850,- Kč. Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 29.7.2019.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru č. 0495096189 ze dne 24.6.2019 uzavřená na poskytnutí úvěru ve výši 3 000 000,- Kč určený k financování projektu 1 = příprava studie pro úpravu veřejného prostranství odstavné plochy u silnice I/34 - průsečík evropského rozmoří a zemských hranic Čech a Moravy a k financování projektu 2 = Rekonstrukce multifunkční sportovní a herní plochy na stadionu ve Svitavách. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami, první splátka bude zaplacená dne 31.1.2020 a poslední splátka dne 31.12.2022. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Smlouva o úvěru byla schválena valnou hromadou svazku dne 19.6.2019.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2007 o finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice pro vedení účetnictví - účtování majetku, zásob, oběh účetních dokladů, inventarizace, úschova účetních písemností, úroky z úvěrů, cestovní náhrady, časové rozlišení, odepisování majetku, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Odpisový plán.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných	<p>Zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 14.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na</p>

svazků obcí	rok 2020 - 2022, ze dne 19.6.2019 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2018, schválení účetní závěrky svazku, schválení přijetí úvěru, schválení poskytnutí dotace, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 24.10.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 2. Zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 17.12.2019 – schválení rozpočtu na rok 2020 a střednědobého výhledu rozpočtu, RO3, plán inventur.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z provedené revize hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Svitavsko ke dni 30.6.2019 ze dne 7.8.2019 - kontrola hospodaření s prostředky vedenými na bankovním účtu u ČS, a.s. a ČNB, kontrola účetních dokladů, kontrol přijatých a vydaných faktur, kontrola příspěvků od obcí svazku. Zápis z provedené revize hospodaření svazku ke dni 31.12.2019 ze dne 30.1.2020 – kontrola hospodaření s prostředky vedenými na bankovních účtech, kontrola zůstatku na úvěrovém účtu, kontrola přijatých faktur a jejich úhrad – bez závad.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí za rok 2018 byla schválena valnou hromadou svazku dne 19.6.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.