



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Mikroregion západně od Chrudimi**

**IČ: 69861111**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

úterý 29. října 2019 jako dílčí přezkoumání

čtvrtek 12. 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 na úřadu MěÚ Slatiňany dne 29.10.2019**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu MěÚ Slatiňany dne 12.03.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Ing. Věra Loužilová

**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: Jiří Sokol - předseda svazku**

**Naděžda Štěpánková - účetní svazku**

## **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 12.3.2020

### **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 ..... 0,83 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Ve Slatiňanech dne čtvrtek 12. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová  
.....  
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 západně od Chrudimi o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda pan Jiří Sokol

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, směnňou, 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.

**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.

Jiří Sokol

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Naděžda Štěpánková

.....  
účetní svazku

  
.....  
podpis účetní svazku

Převzal:

Ve Slatiňanech dne čtvrtek 12. března 2020

Jiří Sokol

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2019 ve výši příjmů a výdajů 208 000,00 Kč zveřejnění ve dnech 19.11. - 11.12.2018 u všech členských obcí a na internetových stránkách mikroregionu ve dnech 19.11. - 14.12.2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2019 - schválila valná hromada dne 17.6.2019, zveřejněno na 15.7.2019 RO č. 2/2019 - schválil předseda svazku dne 30.9.2019, na internetových stránkách mikroregionu zveřejněno dne 14.10.2019 pověření ke schvalování rozpočtových opatření pro předsedu bylo schváleno valnou hromadou dne 12.12.2018 povinně upravený vztah k jinému rozpočtu na položkách 4121, 4122 celkové výdaje nepřekročeny změna rozpisu č. 1 - úprava položek
Schválený rozpočet	na rok 2019 valná hromada schválila dne 12.12.2018 ve výši příjmů a výdajů 208 000,00 Kč po schválení zveřejnění na internetových stránkách mikroregionu ve dnech 14.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019-2020 schválila valná hromada dne 23.11.2017 zveřejnění ve dnech 9.11. 2017 do 23.11.2017 na úředních deskách všech členských obcí po dobu 15 dnů před projednáním po schválení zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu 19.12.2017 na roky 2020-2022 - schválila valná hromada dne 12.12.2018 zveřejněno ve dnech 23.11. - 12.12.2018 na úředních deskách všech členských obcí po dobu 15 dnů před projednáním
Závěrečný účet	schválila valná hromada dne 17.6.2019 před projednáním bylo zveřejněno na úředních deskách všech členských obcí a internetových stránkách mikroregionu ve dnech 28.5. - 17.6.2019 po schválení zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 18.6.2019
Bankovní výpis	za období 1-9/2019 - kontrola účtování běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-10418531/0710 ve výši zůstatku 206,21 Kč běžný účet vedený u ČS, a.s. 1144017359/0800 ve výši zůstatku 447 355,43 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 447 561,64 Kč za období 12/2019 výše zůstatku v celkové výši 143 783,08 Kč ověřena v rámci provedení inventarizace
Faktura	za rok 2019 včetně zaúčtování předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020 plán inventur na rok 2019 ze dne 3.12.2019 s platností od 11.12. - 31.1.2020 protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2019 včetně podpisových vzorů inventurní soupisy k 31.12.2019, předány v provedení účetního programu KEO
Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu KEO
Pokladní doklad	na rok 2019 v číselné řadě 1-5
Pokladní kniha (deník)	na rok 2019
Příloha rozvahy	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Rozvaha	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2019, k 31.12.2019 do výkazu byl rozpočet naveden ve schváleném rozpočtu
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	úplné znění podle stavu k 17.6.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 10.7.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/23207 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 450 000,00 Kč (tj. 70 % ze skutečných nákladů) příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 vyúčtování předloženo ze dne 11.12.2019, celkové náklady ve výši 645 000,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 69,77 % (kontrola FA včetně jejich platby na BÚ)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice oběh účetních dokladů, o cestovních náhradách, o evidenci majetku, o inventarizaci majetku a závazků, směrnice o ocenění reálnou hodnotou, o časovém rozlišení, opravné položky k pohledávkám, podrozvahové účty, kontrolní řád
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání kontrolní komise ze dne 29.5.2019 - schválení účetní závěrky
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 12.12.2018 - rozpočet na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu, pověření k provádění RO ze dne 17.6.2019 - závěrečný účet obce, RO č. 1/2019
Účetní závěrka	protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 schválila kontrolní komise ze dne 29.5.2019 protokol vytvořen v účetním programu KEO

