



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

**dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Vysokomýtsko**

IČ: 709 03 875

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13. září 2018 jako Dílčí přezkoumání

24. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Vysokomýtsko za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle Technických služeb Vysoké Mýto, Průmyslová 168, Vysoké Mýto dne 13.9.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Technických služeb Vysoké Mýto, Průmyslová 168, Vysoké Mýto dne 24.4.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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. Martin Krejza - předseda svazku

Josef Šplíchal, DiS. - manažer svazku

Dana Filipiová - 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 24.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 chyby a nedostatky nebyly napraveny.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada závěrečný účet za rok 2017 schválila dne 12.4.2018. Dokument o přijatých opatřeních je datumován dnem 15.7.2018, do datové schránky krajského úřadu Pardubického kraje doručen 27.7.2018.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2017 byly uvedeny chyby a nedostatky. V dokumentu Opatření k nápravě chyb a nedostatků, který byl doručen do datové schránky

krajskému úřadu Pardubického kraje 27.7.2018 je uvedena lhůta podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 15.8.2018. K datu dílčího přezkoumání za rok 2018 tato zpráva nebyla doručena.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1./033/0002981 Ministerstvo práce a sociálních věcí poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 1.787.700,50 Kč na projekt "Komunitní rozvoj v Mikroregionu Vysokomýtsko". Datum zahájení realizace projektu 1.1.2017, datum ukončení realizace projektu nejpozději do 31.12.2018. Financování ex ante. O dotaci není účtováno jako o podmíněné pohledávce (podrozvaha)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Účtování o podmíněné pohledávce (podrozvaha)

Opatření splněno dne: 13.09.2018

Popis přijatého opatření: Dle výkazu Příloha rozvahy k 30.6.2018 účtu 915 vykazuje zůstatek. Výše nevyčerpané dotace k 1.1.2018 zaúčtována dokladem č. 1 z 31.1.2018

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.09.2018

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet 2017

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2017 by schválený na jednání Valné hromady jako schodkový, byl nahrán do výkazu FIN 2 - 12 M jako vyrovnaný (chybné použití položek)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Schválený rozpočet

Opatření splněno dne: 13.09.2018

Popis přijatého opatření: Rozpočet na rok 2018 by schválený na jednání Valné hromady jako vyrovnaný, byl nahrán do výkazu FIN 2 - 12 M v souladu se schválením.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.09.2018

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka chybně účtovala o porizení drobného hmotného majetku nad 3.000 Kč na účet 501.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Účtování

Opatření splněno dne: 24.04.2019

Popis přijatého opatření: účtováno v souladu s Vyhláškou 410/2009 Sb.

Popis plnění opatření: splněno dne: 24.04.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do jeho schválení.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Návrh rozpočtu na rok 2018 a návrh závěrečného účtu za rok 2017

Opatření splněno dne: 13.09.2018

Popis přijatého opatření: Návrh rozpočtu na rok 2018 a návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn až do doby schválení.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.09.2018

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby u položky 5021 (skutečnost k 31.12.2017 Kč. 199.112, účet 521 Kč 535.344, zůstatek na účtu 331 a 342 k 31.12.2017 Kč 46.960)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Druhové členění rozpočtové skladby

Opatření splněno dne: 13.09.2018

Popis přijatého opatření: V rámci položky 5021 je účtováno v souladu s rozpočtovou skladbou.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.09.2018

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (překročení působnosti)
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)

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 %

Vysoké Mýto dne 24.4.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 Mikroregion Vysokomýtsko o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ing. Martin Krejza

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval 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 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:

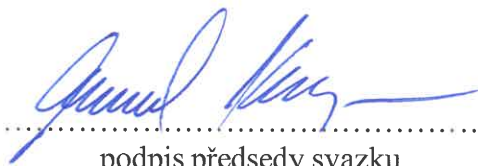
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

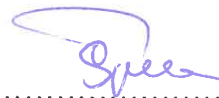
Ing. Martin Krejza

.....
předseda svazku


.....
podpis předsedy svazku

Josef Šplíchal , DiS.

.....
manažer svazku


.....
podpis manažera svazku

Dana Filipiová

.....
účetní svazku

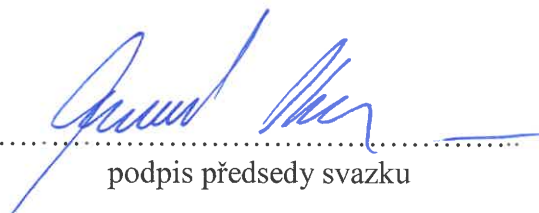

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Vysoké Mýto dne 24.4.2019

Ing. Martin Krejza

.....
předseda svazku


.....
podpis předsedy svazku

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 | na rok 2018, zveřejněný od 13.2. - 12.4.2018 na internetových stránkách DSO |
| Pravidla rozpočtového provizoria | schválená na jednání Valné hromady ze dne 18.12.2017, zveřejněné od 20.12.2017 |
| Rozpočtová opatření | č. 1/2018 - schválené předsedou svazku, na základě předaných kompetencí, dne 31.7.2018, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 2.8.2018 č. 2/2018 - 4/2018 - schválené předsedou svazku dne 30.9.2018, 30.11.2018 a 31.12.2018, následně zveřejněné na internetových stránkách DSO |
| Schválený rozpočet | na rok 2018, schválený na jednání Valné hromady ze dne 12.4.2018 jako vyrovnaný, zveřejněný od 26.4.2018 na internetových stránkách DSO |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na roky 2016 - 2020 |
| Závěrečný účet | za rok 2017, návrh zveřejněný do 13.2. - 12.4.2018, schválený na jednání Valné hromady ze dne 12.4.2018 s výrokem s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření DSO za rok 2017, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 12.4.2018 |
| Bankovní výpis | z běžného účtu vedeného u ČNB a KB za leden - srpen 2018, září - prosinec 2018 včetně účtování |
| Faktura | přijátá, vydaná k bankovním výpisům u KB za leden - srpen 2018, září - prosinec 2018 včetně účtování |
| Hlavní kniha | za období 01/2018 - 08/2018, 09/2018 - 12/2018 program FENIX |
| Inventurní soupis majetku a závazků | složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 29.11.2018, proškolení členů IK dne 29.11.2018, inventarizační zpráva ze dne 1.2.2019 |
| Kniha došlých faktur | za rok 2018, vedena ručně |
| Kniha odeslaných faktur | za rok 2018, vedena ručně |
| Pokladní kniha (deník) | ve svazku neprobíhá hotovostní platební styk |
| Příloha rozvahy | sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018 |
| Rozvaha | sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018 |
| Účetnictví ostatní | návaznost rozpočtové skladby na výnosové a nákladové účty, opis účetních dokladů za září - prosinec 2018 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestavený k 30.6.2018, 31.8.2018, 31.12.2018 |

| | |
|---|--|
| Výkaz zisku a ztráty | sestavený k 30.6.2018, 31.12.2018 |
| Darovací smlouvy | finanční dar od obce Křižánky ve výši 72.490 - realizace projektu na nákup štěpkovačů a zahradních kompostérů, schválena ZO Křižánky dne 19.12.2018 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2018 na akci "Vybavenost obcí mikroregionu Vysokomýtsko 2018" ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. 500.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | z jednání Valné hromady ze dne 19.12.2017, 12.4.2018 z jednání Správní rady ze dne 8.3.2018 z jednání Revizní komise ze dne 8.2.2018 |
| Schvalování účetní závěrky | valná hromada dne 12.4.2018 schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni Mikroregionu Vysokomýtsko |