

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 21.2.2020

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vrbatův Kostelec dne pátek 21. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Skutečsko-Ležáky o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně Ing. Pavla Němcová

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, 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. 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. Pavla Němcová

.....
předsedkyně svazku obcí dobrovolného
svazku obcí

Radka Slavíková

.....
účetní DSO

MIKROREGION
Skutačsko - Ležáky
539 56 Vrbatův Kostelec
ICO 691 75 179

.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis účetní DSO

Převzala:

Vrbatův Kostelec dne pátek 21. února 2020

Ing. Pavla Němcová

.....
předsedkyně svazku obcí dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

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	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn od 23. 11. 2018 do 11. 12. 2018
Rozpočtová opatření	1/2019 zástupci svazku obcí ze dne 25. 4. 2019 schvalují rozpočtové opatření č. 1 zveřejněno dne 25. 4. 2019 Rozpočtové opatření č. 2/2019 schvalují zástupci svazku obcí ze dne 28. 11. 2019 zveřejněno dne 29. 11. 2019
Schválený rozpočet	Zástupci svazku obcí ze dne 11. 12. 2018 schvalují rozpočet svazku obcí na rok 2019. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn od 8. 1. 2019 v členských obcích svazku obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn od 23. 11. 2018 do 11. 12. 2018 v členských obcích svazku obcí. Jednání zástupců svazku obcí ze dne 11. 12. 2018 schvalují střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2019 - 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí, zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Zástupci svazku obcí ze dne 17. 6. 2019 schvalují celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2018 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 31. 5. 2019 do 17. 6. 2019, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	ČNB č. ú. 94-4616531/0710 od 1. 9. 2019 do 30. 9. 2019 KB č. ú. 18 - 5288550257/0100 od 1. 9. 2019 do 30. 9. 2019
Faktura	Faktury přijaté za měsíc září 2019 v číselné řadě FAP č. 22/2019 - FAP č. 26/2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 1.11.2019 včetně jmenování inventarizační komise proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.11.2019 inventurní soupisy k 31.12.2019 ve zpracování účetního programu FENIX zpráva o provedení inventarizace ze dne 30.1.2019, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny okamžik zahájení a provedení inventarizace ve dnech 4.1. - 15.1.2020 kontrola na výkaz rozvaha
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc 08 - 09 v číselné řadě 6008 - 6009
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků	ze dne 8.10.2019 rozhodnutí o registraci ze dne 31.12.2001 č. RgZS/12/2001

obcí	
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ – Smlouva o poskytnutí dotace z POV č. OŽPZ/19/23304 neinvestiční dotace na „Veřejnou zeleň v obcích svazku na nákup techniky na údržbu zeleně“ ve výši 70 % maximálně však 450.000,00. Termín vyúčtování do 31. 12. 2019. Předloženo vyúčtování ze dne 17. 12. 2019. Celkové náklady na akci Kč 701.267,00
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o schvalování účetní závěrky, k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice pro časové rozlišování, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice k tvorbě opravných položek k pohledávkám, směrnice k rozpočtovému opatření, směrnice pro účtování majetku, směrnice o inventarizaci, směrnice o účetnictví, směrnice o oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů, směrnice k finanční kontrole
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání zástupců svazku obcí ze dne 8. 10. 2019, 22. 8. 2019, 17. 6. 2019, 25. 4. 2019, 11. 12. 2018 Zápis z jednání svazku obcí ze dne 28. 11. 2019 (rozpočtové opatření č. 2)
Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2018	Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2018 - zástupci svazku obcí schvalují účetní závěrku svazku obcí za rok 2018 dne 17. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.