



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí Mikroregion západně od Chrudimi, IČ: 69861111

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
- 29. února 2016 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 1. 9. 2015 oznámením Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 4. 11. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 29. 2. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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 1. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petra Stará - předsedkyně svazku
Hedvika Šandová - 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 úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 29. 2. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
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 právními 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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.

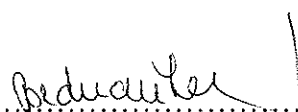
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku0 %

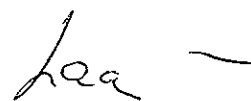
Stolany dne 29. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- 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 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Petra Stará.

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, 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, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

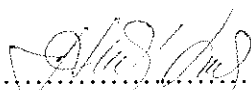
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.


Ing. Petra Stará

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí


Hedvika Šandová

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku
MIKROREGION
ZÁPADNĚ OD CHRUDIMI
svazek obcí
se sídlem při Obecním úřadu Stolany
Stolany čp. 44 ☎ IČO: 69861111
PSČ 538 03

Ing. Petra Stará

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích svazku v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 19. 11. 2014 do 4. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015, schváleno valnou hromadou dne 29. 6. 2015 - zvýšení P i V - dotace POV
- č. 2/2015, schváleno valnou hromadou dne 15. 12. 2015 - zvýšení P - změna výše členských příspěvků
- Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2015 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2016 - 2017, schválen valnou hromadou dne 4. 12. 2014

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 byl schválen valnou hromadou dne 4. 12. 2014 jako schodkový v příjmové části ve výši 197.600,- Kč, ve výdajové části ve výši 272.600,- Kč. Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky minulých let.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích v zákonném termínu 15 dnů od 1. 6. 2015 do 16. 6. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2014 a schválen valnou hromadou dne 29. 6. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-10418531/0710 za leden - září v č. řadě 1 - 9 včetně účtování pod č. řadou 15-802-00001 až 15-802-00009
- Bankovní výpisy ČS 1144017359/0800 za leden - září v č. řadě 1 - 9 včetně zaúčtování pod č. řadou 15-801-00001 až 15-801-00037
- Zůstatky na bankovních účtech ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k danému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 14. 12. 2006

Faktura

- Došlé faktury v č. řadě 15-003-00001 až 15-003-00005 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31. 1. 2016
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 15. 12. 2015 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 15. 12. 2015
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 1.1. 2015 a ukončena 31. 12. 2015

Kniha došlých faktur

- vedena programem KEO v č. řadě 15-0003-00001 - 15-003-00013

Pokladní doklad

- pokladní doklady včetně zaúčtování pod č. řadou 15-0701-00001 až 15-701-00002

Pokladní kniha (deník)

- za r. 2015 vedený ručně v č. řadě 1 - 6
- Zůstatek ke dni 30.9.2015 souhlasí na rozvahový účet 261 k uvedenému datu, ke dni 31.12.2015 vykazoval rozvahový účet 261 nulový zůstatek.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 29. 6. 2015 - obdarovaný: obec Mladoňovice. Poskytnutí daru bylo schváleno valnou hromadou dne 29. 6. 2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2015 na dobu určitou do 31.12.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Regenerace obcí V." (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/22564 uzavřené dne 14. 7. 2015 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2015,

max. však 300.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2015, vyúčtováno 18. 12. 2015, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou dne 29. 6. 2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, Kontrolní řád č. 3, o cestovních náhradách z roku 2012, o evidenci majetku, o inventarizaci, o reálné hodnotě, o časovém rozlišení, o opravných položkách a o podrozvaze

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis kontrolní komise ze dne 10. 6. 2015 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2014, kontrola plnění usnesení valné hromady ze dne 4. 12. 2015, kontrola návrhu rozpočtu na r. 2015, zpráva o přezkoumání hospodaření svazku za r. 2014

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy valné hromady ze dne 4. 12. 2014, 29. 6. 2015 a 15. 12. 2015

Účetní závěrka za r. 2014

- schválena kontrolní komisí dne 10. 6. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.