



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko-Desinka

IČ:70154635

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 4. listopadu 2019 jako dílčí přezkoumání
dne 23. 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 4.11.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 23.03.2020.**

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: Ing. Boštík Radek - předseda správního výboru
Ing. Lenka Kmošková - 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 2.6.2020.

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 1,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka dne 2. června 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 Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko-Desinka o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda správního výboru dobrovolného svazku obcí Ing. Boštík Radek.

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 ručitélského 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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. Boštík Radek

.....
předseda správního výboru dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedy správního výboru
dobrovolného svazku obcí

Ing. Lenka Kmošková

.....
účetní dobrovolného svazku obcí


.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

Převzal:

DSO Sdružení obcí mikroregionu Litomyšlsko -Desinka dne 2. června 2020

Ing. Boštík Radek

.....
předseda správního výboru dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedy správního výboru
dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBČÍ
MIKROREGION LITOMYŠLSKO
DESINKA
IČO: 701 54 635

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 16.11.2018 do 4.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 17.5.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 18.5.2019. 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 valným shromážděním svazku dne 4.12.2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 170 400,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 5.12.2018. 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 16.11.2018 do 4.12.2018, sestaven na roky 2018 - 2021, schválen valným shromážděním dne 4.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 5.12.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 12.2.2019 - 1.3.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 7.3.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 8.3.2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1283781349/0800 za měsíce srpen až září a k 31.12.2019. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-7618591/0710 za měsíc září a k 31.12.2019. Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2019 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden programem Triada.
Faktura	Faktury došlé č. 119020 - 119034 včetně předpisů a zaúčtování. Faktury vydané č. 229001 - 229026 včetně předpisů a zaúčtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 4.12.2019, inventarizační zpráva do 1.2.2020. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2019. Inventarizační zpráva roku 2019 ze dne 30.1.2020 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventarizační soupisy majetku.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2019 v účetním programu Triada v číselné řadě 129001

	- 129042.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2019 v účetním programu Triada v číselné řadě 229001 - 229026.
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.
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 17.017,69 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 610001 ze dne 31.3.2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 21.2.2019 uzavřená se Zemědělským družstvem Dolní Újezd jako dárcem na poskytnutí masných výrobků v hodnotě 6 000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Úpravy veřejných prostranství v regionu Desinka" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/23200 ze dne 10.7.2019 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, vyúčtováno dne 10.12.2019, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním dne 17.5.2019.
Smlouvy ostatní	Smlouva o vedení účetnictví ze dne 2.1.2017 na dobu neurčitou na kompletní vedení účetnictví pro DSO a účetní poradenství.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 1/2016 pro poskytování cestovních náhrad. Směrnice pro schvalování účetní závěrky. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice inventarizace majetku a závazků. Směrnice účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Vnitřní směrnice časové rozlišení. Směrnice oběh účetních dokladů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání valného shromáždění dobrovolného svazku obcí ze dne 4.12.2018 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu svazku, ze dne 7.3.2019 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2018, ze dne 17.5.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 1.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z kontroly kontrolního výboru svazku ze dne 30.11.2019 - kontrola došlých a vydaných faktur, kontrola pokladny a pokladních dokladů, kontrola poskytnutých a přijatých dotací, kontrola rozpočtových opatření, kontrola stavu bankovních účtů.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2018, Předloženo daňové přiznání ze dne 15.3.2019. Výsledná daň je nulová.
Schválení účetní závěrky	Účetní závěrka dobrovolného svazku za rok 2018 byla schválena valným shromážděním svazku dne 7.3.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.