



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 Hlinecko

IČ: 70151156

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

21. dubna 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 8. 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 obce Hamry dne 18. 10. 2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Hamry dne 21. 4. 2020**

Přezkoumání vykonali:

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

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: Jiří Socha - předseda DSO

Marie Zvolánková - účetní DSO

Ing. Ingrid Matějková - jednatelka 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 21. 4. 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 hospodáří 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 22,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

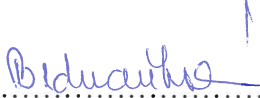
Hamry dne 21. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Socha

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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

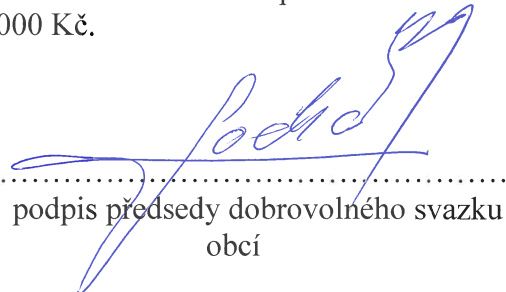
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

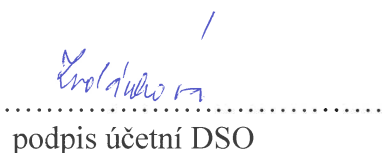
Jiří Socha

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

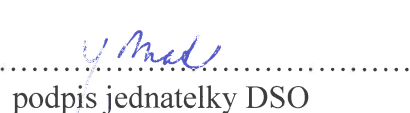
Marie Zvolánková

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Ing. Ingrid Matějková

.....
jednatelka DSO


.....
podpis jednatelky DSO

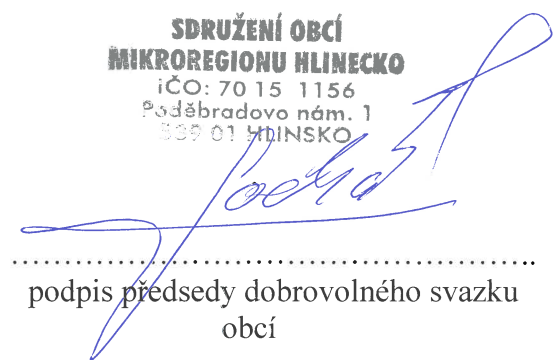
Převzal:

Hamry dne úterý 21. dubna 2020

Jiří Socha

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí

**SDRUŽENÍ OBČÍ
MIKROREGIONU HLINECKO**
iČO: 70 15 1156
Poděbradovo nám. 1
509 01 HLINECKO


.....
podpis předsedy 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	zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 2. 11. 2018 do 13. 12. 2018
Rozpočtová opatření	č. 1, schváleno výborem svazku dne 20. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu dne 4. 3. 2019 č. 2, schváleno výborem svazku dne 28. 3. 2019, zveřejněno dne 4. 4. 2019 č. 3, schváleno výborem svazku dne 22. 5. 2019, zveřejněno dne 2. 6. 2019 č. 4, schváleno výborem svazku dne 25. 6. 2019, zveřejněno dne 2. 7. 2019 č. 5, schváleno výborem svazku dne 12. 9. 2019, zveřejněno dne 12. 9. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2019 ve schválené výši. č. 6, schváleno výborem svazku dne 18. 11. 2019, zveřejněno dne 20. 11. 2019 č. 7, schváleno výborem svazku dne 12. 12. 2019, zveřejněno dne 23. 12. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2019 byl schválen valnou hromadou dne 13. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 12.612.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách od 10. 1. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2021, schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2017 - zveřejněn na internetových stránkách od 14. 12. 2017 návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 29. 11. 2017 do 14. 12. 2017
Závěrečný účet	návrh zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 4. 6. 2019 do 25. 6. 2019 projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen valnou hromadou dne 25. 6. 2019 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 5. 2019
Bankovní výpis	Bankovní výpis ČS 1144135339/0800 v č. řadě 7 - 9 včetně účtování za červenec - září pod č. řadou 10050 - 10052 Bankovní výpis ČNB 94-11613531/0710 v č. řadě 1 - 9 včetně

	účetování za červenec - září pod č. řadou 11007 - 11009 Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 30. 9. 2019 a souhlasí s rozvahovým účtem 231 v rozvaze sestavené ke dni 30. 9. 2019
Faktura	došlé faktury uhrazené bankou za 7 - 9/2019 včetně účtování předpisů a úhrad 30025 - 30038 vydané faktury včetně účtování předpisů
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 12. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 31. 1. 2020
Knih došlých faktur	za rok 2019 vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 30001 - 30038
Knih odeslaných faktur	za rok 2019 vedena ručně v knize vystavených faktur v číselné řadě 1/2019 - 4/2019
Mzdová agenda	vedena ručně
Pokladní doklad	pokladní doklady V1 - V7 a P1 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2019 vedena ručně pod č. řadou V1- V9 a P1 Zůstatek ke dni 30. 9. 2019 ověřen na stav účtu 261 k danému datu
Příloha rozvahy	ke dni 30. 6. 2019, 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	ke dni 30. 9. 2019, 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Účetní deník	za měsíc červenec, srpen a září 2019
Účetní doklad	90013 - odpisy majetku 90011 - zařazení majetku
Účetní doklad	č. 30028 ze dne 2. 7. 2019 - pořízení majetku - nákladní automobil FUSO Canter v hodnotě 1.895.000,- Kč bez DPH
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 6. 2019, 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 6. 2019, 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO Sdružení mikroregionu Hlinecko ze dne 21. 12. 2011 - schválené valnou hromadou 20. 12. 2011 sdělení o zápisu nových statutárních osob do registru právnických osob ze dne 4. 3. 2019 Krajským úřadem PK
Darovací smlouvy	uzavřena dne s obdarovaným: SK Rváčov, z.s. na finanční příspěvek ve výši 5.000,- Kč na turnaj přípravek v kopané - schváleno výborem svazku dne 25. 6. 2019
Dohody o provedení práce	ze dne 25. 6. 2019 - archivace písemností Mikroregionu ze dne 13. 12. 2018 - jednatelka Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko ze dne 20. 12. 2018 - vedení účetnictví Sdružení ze dne 14. 5. 2019 - údržba webových stránek svazku
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Vozidlo s nosičem pracovních nástaveb" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/23214 ze dne 10. 6. 2019 bylo poskytnuto ve výši

	70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2019, maximálně však ve výši 450.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2019. Vyúčtováno dne 8. 10.2019, čerpáno v plné výši, celkové náklady 1.895.000,- Kč (bez DPH). Přijetí dotace bylo schváleno výborem svazku dne 22. 5. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku Směrnice pro časové rozlišování Směrnice k opravným položkám k pohledávkám Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů Směrnice k oběhu účetních dokladů 1/2005 Směrnice k vedení účetnictví 2/2005 Směrnice k podrozvahovým účtům 1/2018 Směrnice k poskytování náhrad při pracovních cestách včetně dodatku č. 1 Směrnice o inventarizaci
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Záznamy z jednání výboru svazku: ze dne 20. 2. 2019 - RO č. 1/2019 ze dne 28. 3. 2019 - RO č. 2/2019, schválení účetní závěrky za r. 2018 ze dne 22. 5. 2019 - RO č. 3/2019, schválení přijetí dotace z PK - POV ze dne 25. 6. 2019 - nájemní smlouvy s Technickými službami Hlinsko, s.r.o., nákup nové techniky, RO č. 4/2019, darovací smlouva SK Rváčov ze dne 12. 9. 2019 - nájemní smlouvy na pronájem techniky, RO č. 5/2019 ze dne 18. 11. 2019 - RO č. 6 ze dne 12. 12. 2019 - RO č. 7
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy a usnesení valné hromady ze dne 13. 2. 2018 - rozpočet 2019 ze dne 25. 6. 2019 - závěrečný účet 2018, ze dne 12. 12. 2019 - rozpočet 2020
Účetní závěrka	schválena výborem svazku dne 28. 3. 2019 protokol o schválení účetní závěrky předložen