



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko

IČ: 70151156

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13. října 2017 jako dílčí přezkoumání

29. května 2018 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 3. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Hamry dne 13. 10. 2017.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Hamry dne 29. 5. 2018.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Yvona Jandová - jednatelka DSO

Marie Zvolánková - 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 29. 5. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 4,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 22,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

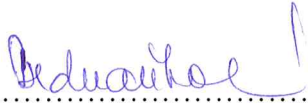
Hamry dne 29. května 2018

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,
- 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 Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Yvona Jandová

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 směnnou 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 neuskutečnil veřejné zakázky.

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. Yvona Jandová
.....
jednatelka DSO dobrovolného svazku obcí

.....
podpis jednatelky dobrovolného svazku
obcí

Marie Zvolánková
.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Ing. Yvona Jandová
.....
jednatelka DSO dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis jednatelky dobrovolného svazku
obcí

**SDRUŽENÍ OBCÍ
MIKROREGIONU HLINECKO**
IČO: 70 15 1156
Poděbradovo nám. 1
539 01 HLINSKO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 28. 11. 2016 do 15. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno valnou hromadou ze dne 23. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 23. 5. 2017
- č. 2, schváleno výborem svazku 28. 6. 2017 a valnou hromadou dne 31. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 28. 6. 2017
- č. 3, rozpis rozpočtu, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 30. 6. 2017
- č. 4, schváleno výborem svazku dne 30. 8. 2017 a valnou hromadou dne 31. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 30. 8. 2017
- č. 5 schváleno výborem svazku dne 27. 9. 2017 a valnou hromadou dne 31. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 27. 9. 2017
- č. 6 schváleno valnou hromadou dne 31. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 31. 10. 2017
- č. 7 schváleno valnou hromadou dne 14. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 14. 12. 2017
- Valnou hromadou svazku byla dne 28. 5. 2015 schválena pravomoc výboru svazku k provádění změn rozpočtu.
- Změny rozpočtu byly zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2015 - 2018, schválen valnou hromadou dne 16. 12. 2014 - zveřejněn na internetových stránkách od 16. 3. 2017
- střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2021, schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2017 - zveřejněn na internetových stránkách od 14. 12. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na r. 2017 byl schválen valnou hromadou dne 15. 12. 2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3 172 000,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- Zveřejněn na internetových stránkách od 2. 1. 2017

Závěrečný účet

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 26. 4. 2017 do 28. 5. 2017
- projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen valnou hromadou dne 23. 5. 2017 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 5. 2017

Bankovní výpis

- Bankovní výpis ČS 1144135339/0800 v č. řadě 7 - 8 včetně účtování za červenec - srpen pod č. řadou 10088 - 10100
- Bankovní výpis ČNB 94-11613531/0710 v č. řadě 1 - 8 včetně účtování pod č. řadou 11001 - 11008
- Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 30. 6. 2017 a souhlasí s rozvahovým účtem 231 v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 1. 2017 - k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování

Faktura

- faktury vydané řazené za bankovní výpisy za období 7/2017 - 8/2017
- faktury dodané řazené za bankovní výpisy za období 7/2017 - 8/2017

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 9. 12. 2017
- Proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018 - bez inventarizačních rozdílů
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 1. 1. 2018 a ukončena 31. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 30001 - 30030 za období 1 - 9/2017

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize vystavených faktur v číselné řadě 1/2017 - 7/2017 za období 1 - 10/2017

Pokladní doklad

- pokladní doklady včetně účtování pod č. řadou 20001 - 20009 za období 1 - 6/2017

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017
- HV za rok 2016 proúčtován dokladem č. 90009 ze dne 30. 6. 2017 na účet 432 - ověřeno na rozvahu ke 30. 6. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28. 6. 2017 od PK - na pozemek p.č. 598/18 v k.ú. Hlinsko v Čechách - schváleno usnesením výboru Sdružení obcí ze dne 7. 3. 2017 - návrh na vklad 4. 7. 2017 - zaúčtováno dokladem č. 90010 ze dne 7. 4. 2017 na účet 031/401 ve výši 605,- Kč

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 15. 12. 2016 - vedení účetnictví

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV ze dne 17. 5. 2017 evidenční č. OŽPZ/17/21646 - neinvestiční na akci "Nákup drobné komunální techniky pro obce SOMH" (pol. 4122) - poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 322.000,- Kč, vyúčtování ze dne 11. 10. 2017, čerpáno v plné výši.
- Celkové náklady na akci 520 460,- Kč

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Darovací smlouva ze dne 28. 6. 2017 na pozemek parc. č. 598/18 o výměře 114 m² v k.ú. Hlinsko v Čechách, schváleno dne 7. 3. 2017 výborem svazku, návrh na vklad ze dne 4. 7. 2017, zařazeno dokladem č. 90010 ze dne 4. 7. 2017 - účtováno 031/401
- Kupní smlouva ze dne 6. 12. 2017 na nákup pozemku parc. č. 262/2, 592/1, 592/2, 598/11, 598/13, 2568/11, 3404 vše v k.ú. Hlinsko v Čechách, schváleno valnou hromadou dne 23. 5. 2017, návrh na vklad dne 12. 12. 2017, zařazeno do majetku dokladem č. 90022 ze dne 12. 12. 2017 na účet 031/042

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva č. 032/2017 ze dne 12. 10. 2017 uzavřená na nákup univerzálního nosiče nástaveb HOLDER

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k poskytování náhrad při pracovních cestách
- Směrnice o inventarizaci
- Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku
- Směrnice pro časové rozlišování
- Směrnice k opravným položkám k pohledávkám
- Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis výboru svazku ze dne 7. 3. 2017, 17. 5. 2017, 28.6. 2017, 30. 8. 2017, 27. 9. 2017, 31. 10. 2017, 16. 11. 2017 a 14. 12. 2017
- zpráva revizní komise č. 1/2017 k 31. 3. 2017 - kontrola pokladní knihy za I. čtvrtletí r. 2017, kontrola členských příspěvků, daňové příznání, vedení účetnictví - bez nedostatků
- zpráva revizní komise č. 2/2017 k 30. 6. 2017 - pokladní kniha za II. čtvrtletí r. 2017, vedení účetnictví - bez nedostatků
- zpráva revizní komise č. 3/2017 k 30. 9. 2016 - pokladní kniha za III. čtvrtletí r. 2017, vedení účetnictví - bez nedostatků

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy a usnesení valné hromady ze dne 15. 12. 2016, 23. 5. 2017, 31. 10. 2017 a 14. 12. 2017

Daň z příjmu právnických osob

- DPPO za rok 2016 zaúčtovaná do nákladů v roce 2016 dokladem č. 60166
- DPPO za rok 2016 řádné dodatečné příznání podané ke dni 25. 3. 2017 - vyúčtováno ke dni 1. 3. 2017 dokladem č. 90003
- přeplatek na dani proúčtován dokladem č. 10051 ze dne 18. 4. 2017

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2016 schválena 17. 5. 2017 - Záznam z jednání výboru Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko - protokol o schválení předložen