

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec

IČ:70896879

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10. října 2019 jako dílčí přezkoumání

12. února 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 1.1.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 10.10.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 12.2.2020**

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: Zdeněk Kadlec - předseda svazku DSO

Eva Schustrová - 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 12.2.2020.

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 hospodář 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 0,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

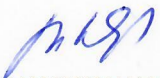
DSO Mikroregion Brněnec dne 12. února 2020

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 Mikroregion Brněnec o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal p. Zdeněk Kadlec

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.

Zdeněk Kadlec

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Eva Schustrová

.....
účetní DSO



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Chrastavec 12.2.2020

Zdeněk Kadlec

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Mikroregion Brněnec

Chrastavec 55
569 04 Brněnec

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 na rok 2018 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí také způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9.11.2018 do 26.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválené valným shromážděním svazku dne 13.6.2019. Schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 17.6.2019. Rozpočtové opatření č. 2 schválené valným shromážděním svazku dne 19.12.2019. Schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 20.12.2019. Rozpočtové opatření zaneseno do výkazu Fin 2-12 k 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na rok 2019 byl schválen usnesením valného shromáždění dne 20.12.2018 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 153.500,-Kč. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 2.1.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 29.11.2017 - 13.12.2017, sestaven na roky 2019 - 2021, schválen usnesením valného shromáždění dne 21.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí 21.12.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích ve dnech 15.3.2019 - 13.6.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.6.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.6.2019 v nezměněné formě od návrhu.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-3510591/0710 ze dne 28.6.2019 a za období 6 - 8/2019 a k 31.12.2019. Bankovní účet vedený u ČS, a. s. - účet č. 1284111339/0800 ze dne 30.6.2019 a za období 6 - 8/2019 a k 31.12.2019. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2019.
Faktura	Došlé faktury od čísla dokladu 1 do čísla dokladu 4, včetně účtování předpisů. Vydané faktury od čísla dokladu 11900001 do čísla dokladu 11900012, včetně účtování předpisů.
Hlavní kniha	Sestavena za období 12/2019.
Účtový rozvrh	Sestaven pro rok 2019.

Účetní doklad	Účetní doklad č. 49 ze dne 30.6.2019 - přeúčtování výsledku hospodaření svazku za rok 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 19.12.2019 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 21.1.2020 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2019. Inventarizace zahájena 2.1.2020 a ukončena 25.1.2020.
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena ručně v číselné řadě 1 - 12.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2019 vedena ručně v číselné řadě 11900001 - 11900020.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Hospodářský výsledek roku 2018 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 - účetní práce pro Mikroregion. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 - administrativní činnosti pro Mikroregion.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Brněnec" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/23197 ze dne 10.6.2019 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 19.12.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno ze dne 13.6.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro vedení účetnictví. Vnitřní směrnice o inventarizaci. Směrnice o odepisování majetku. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Vnitřní směrnice reálná hodnota majetku určeného k prodeji.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání kontrolní komise Mikroregionu Brněnec ze dne 18.12.2019 - kontrola vedení účetnictví, kontrola hospodaření, kontrola realizace projektů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazku obcí	Zápis ze dne 20.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019 Zápis ze dne 13.6.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018, schválení účetní závěrky, RO1, POV Zápis ze dne 19.12.2019 - schválení RO2
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena valným shromážděním dne 13.6.2019. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018 předloženo.

Daň ve výši 0,- Kč.