



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec

IČ: 70896879

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
- 15. března 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 dobrovolného svazku obcí dne 14. 11. 2017
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 15.3.2018

#### 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: 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 15. 3. 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:**

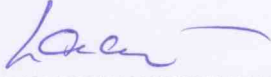
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

**D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**


DSO Mikroregion Brněnec dne 15. března 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 Mikroregion Brněnec o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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 svazku DSO dobrovolného svazku  
obcí

  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Eva Schustrová


.....  
účetní DSO

  
.....  
podpis účetní DSO

Převzal:

Zdeněk Kadlec

.....  
předseda svazku DSO dobrovolného  
svazku obcí

  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

**Mikroregion Brněnec**

Chrastavec 55  
569 04 Brněnec



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí také v elektronické podobě od 23. 11. 2016 do 13. 12. 2016

•

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1 schváleno valným shromážděním Mikroregionu ze dne 8. 6. 2017
- RO č. 2 schváleno valným shromážděním Mikroregionu ze dne 21. 12. 2017
- do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši
- na internetu zveřejněny

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2018 -2020 schváleno usnesením VH svazku obcí dne 13. 12. 2016

### **Schválený rozpočet**

- usnesením valné hromady svazku ze dne 13. 12. 2016 ve výši příjmů 153 000,- Kč a výdajů ve výši 153 000,- Kč

### **Závěrečný účet**

- Valné shromáždění dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec ze dne 8. 6. 2017 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodaření svazku obcí bez výhrad.
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn v členských obcích svazku obcí také v elektronické podobě

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z běžného účtu č. 1284111339/0800 vedeného u ČS, a.s. v číselné řadě 001 - 028 za období 1 - 9/2017
- Výpisy k běžnému účtu č. 94- 3510591/0710 vedeného u ČNB v číselné řadě 1 - 9/2017

### **Faktura**

- faktury přijaté i vydané řazené za bankovní výpisy za období září a říjen

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31. 12. 2017

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na r. 2017 sestaven dne 21. 12. 2017, vč. jmenování členů inventarizačních komisí.
- Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2017
- Inventarizace zahájena dne 29. 12. 2017 a ukončena dne 18. 1. 2018.
- Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2017, byly doloženy inventarizační evidencí.
- Inventarizační zpráva zpracována dne 26. 1. 2018. Inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

### **Kniha došlých faktur**

- pro rok 2017 vedená ručně v Knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 14 za období 1 - 12/2017

### **Kniha odeslaných faktur**

- pro rok 2017 vedená ručně v Knize vydaných faktur v číselné řadě 11700001 - 11700020 za období 1 - 12/2017

### **Příloha rozvahy**

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

### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017
- Hospodářský výsledek ve výši 56762,48 Kč zaúčtován na rozvážný účet 432 dokladem č. 00044 ze dne 12. 6. 2017

### **Účetní doklad**

- doklad č. 00044 ze dne 12. 6. 2017 - proúčtování hospodářského výsledku
- doklad č. 00052 - 00078 k bankovním výpisům a fakturám

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2017 předložen

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31. 10. 2017 a 31. 12. 2017
- stanovené ukazatele dodrženy

### **Výkaz zisku a ztráty**

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

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec ze dne 20. 11. 2001
- Dodatek č. 2 ke stanovám dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec
- 

### **Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 2. 1. 2017 - účetní práce

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2. 1. 2017 - účetní práce

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev.č. OŽPZ/17/21618 - neinvestiční dotace na "Obnovu veřejných prostranství v Mikroregionu Brněnec" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 450 000,- Kč položka 4122 - vyúčtování ze dne 21. 12. 2017 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 827 339,- Kč

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice k podrozvahové evidenci
- Směrnice pro vedení účetnictví
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole dle 320/2001 Sb.
- Směrnice o odepisování majetku
- Vnitřní směrnice o inventarizaci
- Směrnice pro vedení účetnictví
- Směrnice k reálné hodnotě majetku určeného k prodeji

### **Výsledky kontrol založených organizací**

- Zápis z jednání kontrolní komise ze dne 28. 12. 2017

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Valné shromáždění svazku obcí ze dne 13. 12. 2016 a 8. 6. 2017 a 21. 12. 2017

### **Účetní závěrka**

- Účetní závěrka svazku obcí za rok 2016 - valné shromáždění svazku obcí ze dne 8. 6. 201
- protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole



přesáhne hodnotu 55 % nominálního HDP. Dále je zde uložena **povinnost pro ÚSC hospodařit tak, aby výše jeho dluhu nepřekročila k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.** V případě, že výše dluhu překročí tuto hranici, je ÚSC povinen dluh v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, nesníží-li svůj dluh, rozhodne MF ČR v následujícím roce o pozastavení převodu podílu obce na sdílených daních.

- Dotace z rozpočtu Pardubického kraje rozpočtujte na pol. 4122 nebo 4222, a to vždy až po obdržení Avíza pro změnu rozpočtu obce resp. DSO a smlouvy zaslané Pardubickým krajem a po jejich schválení Vaším kompetentním orgánem (dle zákona o obcích). V případě přijetí dotace od jiného kraje užití záznamovou jednotku 028. Dotace ze státního rozpočtu, státních fondů, z fondů EU a z rozpočtu jiných obcí lze do rozpočtu obce, resp. DSO zahrnout formou schváleného rozpočtového opatření až poté, co je máte potvrzené poskytovatelem dotace, případně zprostředkovatelem dotace (např. dotace na volby), tzn., máte k dispozici rozhodnutí o poskytnutí dotace, smlouvu, avízo pro změnu rozpočtu apod.
- Operace hospodářské činnosti se nerozpočtují, do rozpočtu se zapojují jen transfery (např. dotace HC, zapojení HV do rozpočtu) na pol. 5341, resp. 4131 (§ 6330).

Termíny pro předávání výkazů jsou stanoveny tak, aby byla zabezpečena řádná kontrola odevzdávaných výkazů pracovníky krajského úřadu vč. zajištění provedení oprav zjištěných nedostatků, a zároveň tak, aby i krajský úřad dodržel termíny pro odevzdání výkazů k celorepublikové sumarizaci do CSÚIS. Z tohoto důvodu Vás žádáme o důsledné dodržování stanovených termínů. Děkujeme za pochopení a těšíme se na naši další spolupráci.

S pozdravem

Ing. Jan Slavík  
vedoucí odboru finančního

Přílohy:

Č. 1 – Konsolidační položky v rámci okresu a kraje

Č. 3 – Harmonogram předávání konsolidačních účetních záznamů, jiných účetních záznamů a údajů pro hodnocení plnění rozpočtu v roce 2017 na Krajský úřad Pardubického kraje

Adresy zaměstnanců (konsolidační položky):

Okres Chrudim: Jana Novotná Bc., tel. 466 026 258,  
e-mail: [jana.novotna@pardubickykraj.cz](mailto:jana.novotna@pardubickykraj.cz)  
Alena Schejbalová Bc., tel. 466 026 541,  
e-mail: [alena.schejbalova@pardubickykraj.cz](mailto:alena.schejbalova@pardubickykraj.cz)

Okres Pardubice: Jana Baloghová, tel. 466 026 545,  
e-mail: [jana.baloghova@pardubickykraj.cz](mailto:jana.baloghova@pardubickykraj.cz)  
Olga Štanclová, Lic., tel. 466 026 546,  
e-mail: [olga.stanclova@pardubickykraj.cz](mailto:olga.stanclova@pardubickykraj.cz)

Okres Svitavy: Ladislava Doležalová, tel. 466 026 542,  
e-mail: [ladislava.dolezalova@pardubickykraj.cz](mailto:ladislava.dolezalova@pardubickykraj.cz)  
Petra Procházková, 466 026 187, e-mail:  
[petra.prochazkova@pardubickykraj.cz](mailto:petra.prochazkova@pardubickykraj.cz)

Okres Ústí n./O.: Libuše Zelinková, tel. 466 026 543,  
e-mail: [libuse.zelinkova@pardubickykraj.cz](mailto:libuse.zelinkova@pardubickykraj.cz)

Metodika PAP (pomocného analytického přehledu):

Dita Vondroušová, tel. 466 026 541, e-mail:  
[dita.vondrousova@pardubickykraj.cz](mailto:dita.vondrousova@pardubickykraj.cz)