



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec

IČ:70896879

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání

13. února 2019 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 2.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne **23.11.2018.**
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne **13.2.2019**

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 9. 7. 2018.

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 13.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 2,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

DSO Mikroregion Brněnec dne 13. února 2019

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,
- 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 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 směnnou, darovací a 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 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.

Zdeněk Kadlec


.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Eva Schustrová

.....
účetní DSO



.....
podpis účetní DSO

Převzal:

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 2018.

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 29.11.2017 do 13.12.2017.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 28.6.2018. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 2.7.2018. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 20.12.2018. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 2.1.2019. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl schválen valnou hromadou svazku ze dne 21.12.2017 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 153 500,- Kč. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 21.12.2017. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku sestaveného na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 29.11.2017 do 13.12.2017, schválen valným shromážděním dne 21.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 21.12.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2017 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup u všech členských obcí ve dnech 9.4.2018 - 28.6.2018, celoroční hospodaření za rok 2017 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 28.6.2018 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 28.6.2018.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284111339/0800 v číselné řadě 1 - 33 za období 1 - 9/2018 a k 31.12.2018, účtování za srpen a září. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-3510591/0710 v číselné řadě 1 - 9 za období 1 - 9/2018 a k 31.12.2018, včetně účtování. Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2018 a souhlasí se zůstatkem na účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Faktura	Faktury vydané č. 11800001 - 11800010 včetně předpisů - členské příspěvky Faktury dodané vložené za bankovní výpisy za srpen až říjen včetně předpisu a zaúčtování
Hlavní kniha	Sestavena za období 12/2018 v programu Fenix.

Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 20.12.2018 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2018. Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 21.1.2019 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018. Inventarizace zahájena 2. 1. 2019 a ukončena 30.1.2019.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2018 ručně v číselné řadě 1 - 14 za období 1 - 11/2018
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2018 ručně v číselné řadě 11800001 - 1180023 za období 1 - 11/2018
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018. Hospodářský výsledek ve výši 17.815,68 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 00043 ze dne 28.6.2018
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2.1.2018 - účetní práce 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/18/22765 ze dne 1.6.2018 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2018, maximálně však ve výši 500 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2018, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Kompostéry pro obce Mikroregionu Brněnec": Výzva k podání nabídek ze dne 13.6.2018 vč. Zadávací dokumentace - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena včetně DPH. Oslovení 4 uchazeči. Čestné prohlášení členů pro otevírání obálek a posouzení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 28.6.2018. Protokol o otevírání obálek ze dne 28.6.2018, nabídku podal 1 uchazeč. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.6.2018. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.6.2018 bylo uchazeči doručeno. S vybraným uchazečem - NAODPAD s.r.o., Hronov byla dne 19.7.2018 uzavřena kupní smlouva, nabídková cena díla v ní byla dodržena. Dle dodavatelských faktur byla cena díla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Vnitřní směrnice k podrozvahové evidenci. Směrnice pro vedení účetnictví. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, včetně

	podpisových vzorů. Směrnice k odepisování majetku. Vnitřní směrnice o inventarizaci.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání valného shromáždění svazku ze dne 21.12.2017 - rozpočet na rok 2018, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021, ze dne 28.6.2018 - účetní závěrka svazku za rok 2017, závěrečný účet svazku za rok 2017, rozpočtové opatření č. 1, ze dne 20.12.2018 - schválení rozpočtového opatření č. 2.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.6.2018 předložen, HV přeúčtován dne 28.6.2018.