



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brněnec

IČ: 70896879

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 25. listopadu 2021 jako dílčí přezkoumání

dne 8. února 2022 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 4.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 25.11.2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 08.02.2022.

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Zdeněk Kadlec - předseda svazku Mikroregion Brněnec**

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 8.2.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



C.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.


C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Mikroregion Brněnec dne 8. února 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání hospodaření – za
Krajský úřad Pardubického kraje:

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 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku 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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.


Zdeněk Kadlec

.....
předseda svazku Mikroregion Brněnec


.....
podpis předsedy svazku Mikroregion
Brněnec

Eva Schustrová

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Převzal dne:

DSO Mikroregion Brněnec dne 8. února 2022

Zdeněk Kadlec

.....
předseda svazku Mikroregion Brněnec


.....
podpis předsedy svazku Mikroregion
Brněnec



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

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 27.11.2020 do 17.12.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 16.12.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.12.2021. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen valným shromážděním svazku dne 17.12.2020 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 150 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 15.1.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup u všech členských obcí svazku od 25.11.2019 do 19.12.2019, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen na jednání valného shromáždění dne 19.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 20.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 19.4.2021 - 22.6.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 22.6.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 23.6.2021.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1284111339/0800 za červen až říjen včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2021. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-3510591/0710 ke dni 30.9.2021, výpis ze dne 31.12.2021. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Evidence majetku	Pro rok 2021 veden v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 16.12.2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17.1.2022 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavena k 31.10.2021 a ke dni 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021.

	Hospodářský výsledek ve výši 38 558,43 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 41 ze dne 22.6.2021.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4.1.2021 - účetní práce pro Mikroregion.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" na akci "Obnova informačních tabulí v Mikroregionu Brněnec" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu evidenční číslo OKSCR/21/73773 ze dne 11.10.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci, maximálně však ve výši 90 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2022. Dotace byla připsána na účet ČS dne 21.10.2021, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/374.
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 31.12.2021 - kontrola vedení účetnictví, kontrola hospodaření svazku, kontrola realizace projektů svazku.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání valného shromáždění ze dne 17.12.2020 - schválení rozpočtu i střednědobého výhledu rozpočtu svazku, ze dne 22.6.2021 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2020, ze dne 16.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení podání žádosti na POV.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2020 byla schválena valným shromážděním svazku dne 22.6.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.