

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Obor inženýring

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko

IČ: 70151156

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. října 2018 jako dílčí přezkoumání
- 4. června 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 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku dne 19. 10. 2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 4. 6. 2019**

Přezkoumání vykonaly:

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

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: Ing. Ingrid Matějková - 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 4. 6. 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 právními 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 25,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

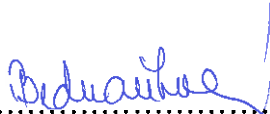
DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko dne 4. 6. 2019

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

Marcela Blažková
.....
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Ingrid Matějková

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 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. Ingrid Matějková

.....
jednatelka DSO dobrovolného svazku obcí

y mad
.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Marie Zvolánková

.....
účetní DSO

Zvolánková
.....
podpis účetní DSO

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

Převzal:

DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko dne 4.6.2019

Ing. Ingrid Matějková

.....
jednatelka DSO dobrovolného svazku
obcí

y mad
.....
podpis dobrovolného svazku obcí

	30. 9. 2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2017 - k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování
Faktura	došlé faktury uhrazené bankou za 7 - 9/2018 včetně účtování předpisů a úhrad vydané faktury včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	Ke dni 31. 12. 2018 - obrátová předvaha
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 13. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018 vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 30001 - 30037
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018 vedena ručně v knize vystavených faktur v číselné řadě 1/2018 - 4/2018
Mzdová agenda	vedena ručně
Pokladní doklad	pokladní doklady 20001 - 20008 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2018 vedena ručně pod č. řadou 20001 - 20008
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 - účtováno o investičních transferech
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 dokladem č. 90006 ve výši 596 602,33 Kč
Účetní deník	za měsíce červen - září 2018
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 10. 12. 2017 - vedení účetnictví DPP ze dne 18. 5. 2018 - údržba webových stránek
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/18/22776 ze dne 15. 5. 2018 - investiční dotace položka 4222 na akci "Komunální technika pro údržbu místních komunikací obcí Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko " ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 500 000,- Kč - vyúčtování ze dne 5. 12. 2018 - skutečné náklady ve výši 718 740,- Kč vč. DPH. Dne 30. 1. 2019 byla vrácená část dotace ve výši 84 200,- Kč na účet 115-5246190257/0100 PK dle opravy vyúčtování dotace - čerpáno 415 800,- Kč - skutečné náklady ve výši 594 000,- Kč bez DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k poskytování náhrad při pracovních cestách včetně dodatku č. 1 Směrnice o inventarizaci Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku

	<p>Směrnice pro časové rozlišování</p> <p>Směrnice k opravným položkám k pohledávkám</p> <p>Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů</p> <p>Směrnice k podrozvahovým účtům - rozpracovaná aktualizace</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání výboru svazku ze dne 22. 3. 2018, 28. 5. 2018, 28. 8. 2018, 4. 9. 2018, 25. 10. 2018 a 13. 12. 2018
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady ze dne 14. 12. 2017, 29. 6. 2018, 11. 9. 2018 a 13. 12. 2018
Převod podílu ve společnosti Technické služby Hlinsko	Usnesením valné hromady ze dne 11. 9. 2018 byl schválen převod podílu ve výši 100% ve společnosti Technické služby Hlinsko na nabyvatele - Komunální služby Hlinecko, svazek obcí, se sídlem v Hlinsku.
Účetní závěrka za r. 2017	<p>schválena výborem svazku dne 28. 5. 2018 (Záznam z jednání výboru) a valnou hromadou dne 29. 6. 2018</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>