



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

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

IČ:70906696

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

pátek 11. října 2019 jako dílčí přezkoumání
pátek 3. dubna 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 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Litomyšl dne 11.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 03.04.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
Ing. Věra Loužilová

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: Mgr. Brýdl Daniel , LL.M. - předseda DSO
Mgr. Miroslava Kubešová - tajemnice svazku
Marie Pulkrábková - účetní svazku

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 6.5.2020

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 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Litomyšl dne středa 6. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 Litomyšlsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda Mgr. Brýdl Daniel, LL.M.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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.


Mgr. Brýdl Daniel, LL.M.

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Mgr. Miroslava Kubešová

.....
tajemnice svazku

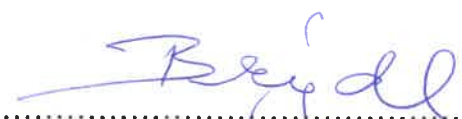

.....
podpis tajemnice svazku

Převzal:

Litomyšl dne středa 6. května 2020

Mgr. Brýdl Daniel, LL.M.

.....
předseda DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Litomyšlsko
Bří Šťastných 1000
570 20 Litomyšl
IČO: 70906696

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	na rok 2019 ve výši příjmů 1 355 390,00 Kč, výdajů ve výši 757 940,00 Kč zveřejnění po dobu 15 dnů před schválením ve dnech 9.11. - 27.11.2018 u všech členských obcí
Rozpočtová opatření	valná hromada dne 27.11.2018 pověřila správní radu k provádění jednotlivých rozpočtových opatření RO č. 1/2019 schválila správní rada dne 29.4.2019, zveřejnění ze dne 14.5.2019 RO č. 2/2019 schválila valná hromada dne 18.6.2019, zveřejnění na internetových stránkách mikroregionu dne 27.6.2019 3/2019 valná hromada svazku obcí ze dne 28. 11. 2019 zveřejněno dne 23. 12. 2019
Schválený rozpočet	valná hromada svazku schválila dne 27.11.2018 a to ve výši příjmů 1 207 340,00 Kč , výdaje ve výši 757 940,00 Kč zveřejnění na internetových stránkách mikroregionu dne 21.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	valná hromada schválila dne 27.11.2018 na roky 2018-2022 zveřejnění po dobu 15 dnů před schválením ve dnech 9.11. - 27.11.2019 u členských obcí svazku zveřejnění na internetových stránkách mikroregionu dne 21.12.2018
Závěrečný účet	valná hromada schválila dne 18.6.2019 zpracování v souladu se zákonem zveřejnění po dobu 15 před schválením ve dnech 31.5. - 18.6.2019 zveřejnění na internetových stránkách mikroregionu po schválení dne 27.6.2019
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7116591/0710 ve výši zůstatku 1 595 174,28 Kč k 30.9.2019 běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 86-172720207/0100 ve výši zůstatku 877 017,57 Kč k 30.9.2019 spořicí účet vedený u KB, a.s. č.ú. 107-6011610207/0100 ve výši zůstatku 1 916 801,69 Kč k 30.9.2019 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2019 v celkové výši 4 388 993,54 Kč
Faktura	za období 1-9/2019 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventarizace 2019 ze dne 13. 12. 2019 Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020 K inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 byla provedena kontrola výběrovým způsobem následujících účtů, na kterých bylo v průběhu roku 2019 účtováno. Inventurní soupis účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 340.000,00 v souladu

	<p>Inventurní soupisy účtu 079 Oprávky k Ostat. Dlouhodobému nehmotnému majetku zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 181.440,00 v souladu</p> <p>Inventurní soupis účtu 021 Stavby zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 418.116,00 v souladu</p> <p>Inventurní soupis účtu 081 Oprávky ke stavbám zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 26.190,00 v souladu</p> <p>Inventurní soupis účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 2.979.870,43 v souladu</p> <p>Inventurní soupis účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 0 v souladu</p> <p>Inventurní soupis účtů 374 Krátkodobé přijaté zálohy na zůstatek ke dni 31. 12. 2019 transfery Kč 0 v souladu</p>
Pokladní kniha (deník)	mikroregion nevede pokladnu
Příloha rozvahy	k 30.6.2019, k 31.12.2019
Rozvaha	k 30.6.2019, k 31.12.2019
Účetní doklad	za období 1-9/2019 - předpisy pohledávek, účtování o příjmech a výdajích na BÚ
Účtový rozvrh	na rok 2019 veden v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2019, k 31.12.2019 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2019, k 31.12.2019
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	ze dne 14.11.2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 20.5.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku obcí Mikroregion Litomyšlsko č. 1/2019 pro MAS Litomyšlsko na základě žádosti ze dne 18.4.2019 ve výši 100 000,00 Kč na provozní činnost MAS</p> <p>poskytnutí dotace schválila správní rada dne 29.4.2019</p> <p>kontrola účtování - účet 373</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 10.6.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č, OŽPZ/19/23199 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Litomyšlsko" (ve výši 70% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2019, předloženo vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2019</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 28.5.2019 o poskytnutí investiční dotace z Programu výstavby a rozvoje dětských dopravních hřišť v Pardubickém kraji " z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 282 100,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů) na pořízení "Mobilní dopravní hřiště pro Mikroregion Litomyšlsko"</p> <p>termín použití do 31.12.2018, termín vyúčtování do 31.3.2019</p>

	<p>dotatkem prodloužen termín použití do 30.6.2019 a vyúčtování do 30.9.2019</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 27.9.2019</p> <p>kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků - celkové náklady ve výši 403 975,79 Kč , dodržen procentní podíl dotace ve výši 69,83%</p>
Vnitřní předpis a směrnice	organizační směrnice a vnitřní kontrolní systém
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>zápisy z valné hromady ze dne 27.11.2018, 18.6.2019</p> <p>zápisy ze správní rady ze dne 28.1., 20.2., 18.3., 29.4., 13.5., 29.5., 12.6., 22.7.2019</p> <p>Správní rada svazku obcí ze dne 29. 4. 2019 (rozpočtové opatření č.1)</p> <p>Valná hromada svazku obcí ze dne 18. 6. 2019 (rozpočtové opatření č. 2)</p> <p>Valná hromada svazku obcí ze dne 28. 11. 2019 (rozpočtové opatření č. 3)</p>
Účetní závěrka	<p>za rok 2018</p> <p>schválila valná hromada dne 18.6.2019</p>