PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

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

IČ: 70950792

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
5. října 2021 jako dílčí přezkoumání
3. března 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 13.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na Městském úřadu Slatiňany 5.10.2021**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Městském úřadu Slatiňany dne 03.03.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

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: **MVDr. Ivan Jeník - předseda svazku**
Naděžda Štěpánková - 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn **dne 3.3.2022**

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 ..... 4,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ve Slatiňanech 3. března 2022

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

Eva Baťková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Ivana Horáková ..... 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 Chrudimsko o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku MVDr. Ivan Jeník

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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

MVDr. Ivan Jeník
.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Převzal dne:

Slatiňany dne 3. března 2022

MVDr. Ivan Jeník
.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

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	na rok 2021 ve výši příjmů a výdajů 724 000,00 Kč zveřejnění před projednáním ve dnech 20.11. - 10.12.2020, u členských obcí ve dnech od 24.11. do 11.12.2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 - Valná hromada schválila dne 10.6.2021, zveřejnění po schválení ze dne 8.7.2021 rozpočet na rok 2021 schválený jako vyrovnaný ve výši 724 000,00 Kč v příjmech i výdajích, rozpočtovým opatřením se zvýšily výdaje o 165 000,00 Kč (krytí schodku přebytkem z minulých let - stav účtu k 1.1.2021 - 459 753,33 Kč)
Schválený rozpočet	na tok 2021 dle návrhu tedy v příjmech a výdajích ve výši 724 000,00 Kč jako vyrovnaný zveřejnění po schválení ze dne 15.12.2020 schválila valná hromada dne 10.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2020 - 2022 schváleno na valné hromadě dne 13.12.2018 zveřejnění po schválení ze dne 28.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2020 schválila valná hromada dne 10.6.2021 předložen ke kontrole ve zpracování účetního programu KEO včetně zprávy o přezkoumání hospodaření ze dne 15.3.2021 zveřejnění před projednáním ve valné hromadě svazku ve dnech 10.5. - 30.6.2021 schválený závěrečný účet zveřejněn ze dne 8.7.2021
Bankovní výpis	vedený u ČSOB, a.s. č,.ú. 175606549/0300 ve výši zůstatku 559 095,20 Kč k 31.8.2021 k 31.12.2021 ve výši zůstatku 363 512,49 Kč opis bankovního výpisu č. 21-801-00001-8 o účtování BV vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-10311531/0710 ve výši zůstatku 275,41 Kč, ve výši zůstatků 235,41 Kč k 31.12.2021 opis bankovního výpisu č. 21-803-00001-8 o účtování BV výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2021 v celkové výši 559 370,61 Kč, k 31.12.2021 v celkové výši 363 747,90 Kč
Faktura	přijaté v číselné řadě 21-003-00001-5 včetně zaúčtování předpisu závazku vydané v číselné řadě 21-010-00023 včetně zaúčtování předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022 plán inventur ze den 9.12.2021 proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2021 inventurní soupisy k 31.12.2021 majetková evidence v účetním programu KEO
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 1-8
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 1-23
Pokladní doklad	za období 1-6/2021 v číselné řadě 1-2/2021 účetní doklady č. 21-701-00001- 2 o účtování

Pokladní kniha (deník)	za období 1-6/2021 pokladní zůstatek ve výši 2 654,00 Kč ověřen na stav vedený v účetnictví - výkaz FIN 2 12M k 31.8.2021
Příloha rozvahy	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 21-020-00001-8 o předpisu mezd č. U-21-00002 ze dne 13.9.2021 o vyřazení informační tabule účetním zápisem 088/028 č. U-21-00001 ze dne 8.6.2021 přeúčtování HV za rok 2019 ve výši 88 805,23 Kč účetním zápisem 431/432
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetní programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2021, k 31.12.2021 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	stanovy Mikroregionu Chrudimsko
Darovací smlouvy	darovací smlouva pro Město Chrudim na převod vlastnického práva k informační tabuli (hodnota daru stanovena na 2 000,00 Kč) včetně předávacího protokolu
Dohody o provedení práce	ze dne 1.2.2021 na poskytování funkce Pověřence GDPR ze dne 4.1.2021 práce na zajištění administrativní činnost, zajišťování dotací a poradenské činnosti pro členské obce ze dne 4.1.2021 na práce spočívající v zajištění vedení účetnictví svazku
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice o cestovních náhradách, směrnice o evidenci majetku, směrnice o inventarizaci majetku a závazků, směrnice pro časové rozlišení, směrnice o podrozvaze , kontrolní řád svazku podpisové vzory
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 10.12.2020 ze dne 10.6.2021 z valné hromady - závěrečný účet, RO č. 1 ze dne 9.12.2021 - rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled na roky 2022 - 2025
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 8.6.2021 z jednání revizní komise - provedena kontrola hospodaření svazku za rok 2020, schválení účetní závěrky svazku
Účetní závěrka	za rok 2020 schválila revizní komise ze dne 8.6.2021 protokol o schválení účetní závěrky jak ve zpracování v účetním programu KEO tak v písemné podobě vlastní