



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko

IČ: 709 03 875

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání

30. dubna 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Vysokomýtsko za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle TS Vysoké Mýto, Průmyslová 168, 566 01 Vysoké Mýto dne 21.11.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí B. Smetany 92, 566 01 Vysoké Mýto dne 30.04.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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: Ing. František Jiraský - předseda 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 30.4.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na jednání Valné hromady až dne 30.1.2019.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2018 byly uvedeny chyby a nedostatky. V dokumentu Opatření k nápravě chyb a nedostatků, který byl doručen do datové schránky krajského úřadu Pardubického kraje 27.6.2019 je uvedena lhůta podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 15.8.2019.

Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena elektronicky do datové schránky krajského úřadu Pardubického kraje dne 20.8.2019, tzn. 5 dní po termínu uvedeném v Informaci opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve zprávě o výsledku hospodaření za rok 2017 byly uvedeny chyby a nedostatky. V dokumentu Opatření k nápravě chyb a nedostatků, který byl doručen do datové schránky krajskému úřadu Pardubického kraje 27.7.2018 je uvedena lhůta podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 15.8.2018. K datu dílčího přezkoumání za rok 2018 tato zpráva nebyla doručena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Zpráva o plnění přijatých opatření

Opatření splněno dne: 21.11.2019

Popis přijatého opatření: Valná hromada dne 19.6.2019 schválila závěrečný účet svazku za rok 2018 a schválila nápravná opatření, která by měla zabránit opakování těchto nedostatků v hospodaření svazku. Systémová chyba.

Popis plnění opatření: splněno dne: 21.11.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada závěrečný účet za rok 2017 schválila dne 12.4.2018. Dokument o přijatých opatřeních je datumován dnem 15.7.2018, do datové schránky krajského úřadu Pardubického kraje doručen 27.7.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 21.11.2019

Popis přijatého opatření: Valná hromada dne 19.6.2019 schválila závěrečný účet svazku za rok 2018 a schválila nápravná opatření, která by měla zabránit opakování těchto nedostatků v hospodaření svazku. Systémová chyba.
Popis plnění opatření: splněno dne: 21.11.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (překročení působnosti)

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 %

Vysoké Mýto dne 30. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 Vysokomýtsko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ing. František Jiraský

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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Ing. František Jiraský

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobr. svazku obcí

Převzal:

Vysoké Mýto dne 30. dubna 2020

Ing. František Jiraský

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobr. svazku obcí

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, zveřejněný od 31.5.2019 – dosud
Rozpočtová opatření	č. 1 - 2019, schválené na jednání Valné hromady dne 17.12.2019, zveřejněno na internetových stránkách od 16.1.2020
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání Valné hromady dne 19.6.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20.6.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 3.6. – 19.6.2019, schválený na jednání Valné hromady dne 19.6.2019 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkumu hospodaření obce za rok 2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u KB a ČNB k 31.12.2019
Faktura	přijátá, vydaná za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	za období 10/2019, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz předsedy svazku k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2019 a plán inventur ze dne 28.11.2019, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 28.11.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2019 ze dne 31.1.2020
Kniha došlých faktur	vedena ručně
Kniha odeslaných faktur	vedena ručně
Pokladní kniha (deník)	ve svazku neprobíhá hotovostní platební styk
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetní doklad	opis účetních dokladů za období 11/2019, 12/2019, program FENIX
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	k uvedeným nedostatkům ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 doručeny elektronicky do datové schránky Pardubického kraje dne 27.6.2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání Valných hromad ze dne 30.1.2019, 19.6.2019, 17.12.2019 z jednání Správní rady ze dne 23.1.2019, 18.11.2019
Zprávy o plnění	k nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání

přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	hospodaření za rok 2018 doručeny elektronicky do datové schránky Pardubického kraje dne 20.8.2019
Příkaz o přestupku	Příkaz o přestupku Krajského úřadu Pardubického kraje čj.: KrÚ 1375/2020 ze dne 10.1.2020. Přestupek spočíval v nehospodaření svazku podle pravidel rozpočtového provizoria. Pokuta ve výši 3.000,- Kč byla uhrazena dne 7.2.2020.
Rozpočtový výhled	na roky 2016 - 2020, schválený na jednání Valné hromady dne 17.12.2015