



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Chrudimsko IČ: 70950792**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
- 23. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (územní celek zřízení), 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 **bylo zahájeno dne 30.9.2014 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 12.11.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 23.2.2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Yvona Lambertyová

**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 21.7.2014.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:      Ing. Vladimír Pecina - předseda svazku**  
**Hedvika Šandová - 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 úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 23.2.2015

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2014  
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 a 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 nimž 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 předchozím roce**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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 ..... 0,69 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,30 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Stolany, dne 23. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Yvona Lambertyová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Chrudimsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Vladimír Pecina, předseda svazku.

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, 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, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

## 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Ing. Vladimír Pecina

-----  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

-----  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Hedvika Šandová

-----  
účetní svazku

-----  
podpis účetní svazku

Ing. Vladimír Pecina

-----  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

-----  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích svazku ve dnech 26.11- 12.12. 2013

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1 změna rozpočtu - dotace na projekt SMO - příjmy a výdaje 639.736,40 Kč, schváleno dne 9.4. 2014
- RO č. 2 změna rozpočtu - příjmy a výdaje dotace POV a poradenství 160.000 Kč, schváleno 5.6. 2014
- RO č. 3 změna rozpočtu příjmy a výdaje dotace Meziobecní spolupráce SMO 436.840 Kč, schváleno 3.9. 2014
- RO č. 4 změna rozpočtu v příjmech + 529.815 Kč, ve výdajích + 325.423,60 Kč projekt Meziobecní spolupráce, schváleno 20.11. 2014
- RO č. 5 změna rozpočtu v příjmech - 3.000 Kč, ve výdajích - 159.700 Kč, převody mezi § v rámci POV, snížení členských příspěvků, schváleno 22.12. 2014

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2013 - 2015, 2015 - 2015

### **Schválený rozpočet**

- valná hromada ze dne 12.12. 2013, rozpočet schválen jako schodkový
- příjmy 274.000 Kč výdaje 496.800 Kč financování 222.800 Kč - krytí ze zůstatku na bankovním účtu
- rozpočet byl nasazen do výkazu o plnění rozpočtu ve schválené podobě

### **Závěrečný účet**

- vyvěšen ve všech členských obcích svazku na elektronické a klasické úřední desce ve dnech 20.5. - 5.6. 2014
- schválen valnou hromadou dne 5.6. 2014 výrokem bez výhrad
- závěrečný účet obsahoval údaje o plnění příjmů a výdajů, stavu majetku, stavu na účtech, vyúčtování dotací, zprávu o výsledku přezkoumání z rok 2013, inventury a účetní výkazy
- závěrečný účet v příjmech a výdajích souhlasí na výkaz o plnění rozpočtu ke dni 31.12. 2013

### **Bankovní výpis**

- BV účtu ČNB a 2 účtů ČSOB za období 1-12/2014
- zůstatky na bankovních účtech ke dni 30.9. 2014 souhlasí na účetní výkazy a ke dni 31.12. 2014 na účetní výkazy i inventurní soupisy

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1.1. 2004

### **Faktura**

- došlé - za období 1-10/2014

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 11.12. 2014
- proškolení členů komise ze dne 20.12. 2014
- inventarizační zpráva ze dne 31.1. 2015

- inventarizace byla provedena ke dni 31.12. 2014 ve dnech 1. - 31.1. 2015

#### **Kniha došlých faktur**

- za období 1-12/2014

#### **Pokladní doklad**

- za období 05-12/2014 č.d. 1-27, zůstatek k 31.12. 2014 je nulový

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 05-12/2014

#### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9. a 31.12. 2014

#### **Rozvaha**

- ke dni 30.9. a 31.12. 2014

#### **Účtový rozvrh**

- 2014

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.12. 2013, 30.9. a 31.12. 2014

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9. a 31.12. 2014

#### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

- smlouva ze dne 19.12. 2001

#### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- stanovy ze dne 19.12. 2001
- registrace svazku rozhodnutím ze dne 2.1. 2002, dodatek schválen valnou hromadou dne 12.12.2013 (schvalování účetní závěrky revizní komisí)

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 9.4. 2014 - Mikroregion daroval městu Slatiňany peněžní dar ve výši 10.000 Kč na financování knihy Nasavrcké panství, schváleno výborem svazku dne 9.4. 2014

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- dohoda o pracovní činnosti - dodatek č. 5 ze dne 13.11. 2013 - zajišťování administrativy Mikroregionu Chrudimsko, zpracování dotací a zajištění poradenské činnosti pro členskou obec Mikroregionu Chrudimsko v čerpání dotací

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- pracovní smlouva ze dne 1.6. 2014, dvě pracovní smlouvy ze dne 16.12. 2013
- projekt EU Evropský sociální fond, operační program lidské zdroje a zaměstnanost

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- příjmy na položce 4122 - 150.000 Kč
- neinvestiční dotace poskytnutá Pk na Úpravy obcí Mikroregionu Chrudimsko
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1.7. 2014
- kontrola faktur, kontrola dodržení procentního podílu dotace (70 %) a vlastních prostředků
- dotace byla vyčerpána v plné výši
- příjmy na položce 4122 - neinvestiční dotace ve výši 10.000 Kč na poradenské služby pro Mikroregion Chrudimsko, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1.7. 2014, dotace 50 %, podmínka dodržena, bankovní výpisy, DPČ

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Oběh účetních dokladů, kontrolní řád, cestovní náhrady, účtování a odepisování majetku, inventarizace majetku a závazků, ocenění reálnou hodnotou, časové rozlišování, opravné položky k pohledávkám, podrozvahové účty

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- výbor svazku ze dne 9.4., 2.6., 3.9., 20.11. 2014 - hospodaření mikroregionu, projekt MO, sportovní hry MŠ, rozpočtová opatření č. 1-5, vyřazení majetku, finanční dar, dotace POV, dohoda o provedení práce, rozpočtový výhled, veřejnosprávní kontrola, dílčí přezkoumání DSO, školení inv.komise
- 
- revizní komise ze dne 18.2. 2014 - kontrola hospodaření svazku za rok 2013, schválení účetní závěrky

### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- valná hromada ze dne 12.12. 2013, 5.6. 2014, 11.12. 2014

### **Účetní závěrka**

- schválení účetní závěrky svazku za rok 2013 revizní komisí ze dne 18.2. 2014