



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko**

**IČ: 709 03 875**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 25. září 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 13. února 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.12 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy Technické služby Vysoké Mýto, Průmyslová 168, Vysoké Mýto dne 25.9.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy Technické služby Vysoké Mýto, Průmyslová 1687, Vysoké Mýto dne 13.2.2018**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - 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. 2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Martin Krejza - předseda svazku  
Dana Filipiová - účetní svazku  
Josef Šplíchal, DiS. - manažer 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 13.2.2018.

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

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017**

##### **➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

*/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/*

#### **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*

##### *Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

##### *Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Rozpočtová opatření č. 1 - 3/2017 nebyla zveřejněna na internetových stránkách DSO ani oznámení o zveřejnění na úředních deskách členských obcí nebylo doloženo.*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

**Popis plnění opatření:** Rozpočtová opatření schválená v roce 2017 byla zveřejněna na internetových stránkách DSO.

**Opatření bylo napraveno.**

##### *Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.*

##### *Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Rozpočet na rok 2017, byl schválený na jednání Valné hromady dne 28.3.2017, nebyl zveřejněn na internetových stránkách DSO ani oznámení o zveřejnění na úředních deskách členských obcí nebylo doloženo.*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Popis plnění opatření: Rozpočet na rok 2017, byl schválený na jednání Valné hromady dne 28.3.2017, byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 29.3.2017.

**Opatření bylo napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Závěrečný účet za rok 2016, který byl schválený na jednání Valné hromady dne 28.3.2017, nebyl zveřejněn na internetových stránkách DSO ani oznámení o zveřejnění na úředních deskách členských obcí nebylo doloženo.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2016, který byl schválený na jednání Valné hromady dne 28.3.2017, byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 29.3.2017.

**Opatření bylo splněno napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. (závažnost: , )*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 byla schválena na jednání Valné hromady dne 1.12.2016 nebyla zveřejněna na internetových stránkách DSO ani oznámení o zveřejnění na úředních deskách členských obcí nebylo doloženo.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Popis plnění opatření: Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 byla schválena na jednání Valné hromady dne 19.12.2017, zveřejněna na internetových stránkách DSO od 19.12.2017.

**Opatření bylo napraveno.**

## 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

*Porušení právního předpisu:*

*Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (závažnost: , neprůkazné)*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Účetní jednotka chybně účtovala o pořízení drobného hmotného majetku nad 3.000 Kč na účet 501.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu (závažnost: , )*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do jeho schválení.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Rozpočet 2017 (závažnost: , )*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Rozpočet na rok 2017 by schválený na jednání Valné hromady jako schodkový, byl nahrán do výkazu FIN 2 - 12 M jako vyrovnaný (chybné použití položek)*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1./033/0002981 Ministerstvo práce a sociálních věcí poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 1.787.700,50 Kč na projekt "Komunitní rozvoj v Mikroregionu Vysokomýtsko". Datum zahájení realizace projektu 1.1.2017, datum ukončení realizace projektu nejpozději do 31.12.2018. Financování ex ante. O dotaci není účtováno jako o podmíněné pohledávce (podrozvaha)

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. (závažnost: , )

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby u položky 5021 (skutečnost k 31.12.2017 Kč. 199.112, účet 521 Kč 535.344, zůstatek na účtu 331 a 342 k 31.12.2017 Kč 46.960)

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

**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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (neprůkazné)

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu

➤ Rozpočet 2017

➤ Územní celek nedodržel zásady účtování.

➤ Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

**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 ..... 2,32 %

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

Vysoké Mýto dne 13. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

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,
- 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 Mikroregion Vysokomýtsko o 11 počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ing. Martin Krejza.

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.



**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. Martin Krejza

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy

Dana Filipiová

.....  
účetní svazku

.....  
podpis účetní svazku

Josef Šplíchal , DiS.

.....  
manažer svazku

.....  
podpis manažer svazku

Převzal:

Ing. Martin Krejza

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

.....  
podpis předsedy

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2017 byla schválena na jednání Valné hromady dne 1.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2017 schválené předsedou DSO dne 31.3.2017
- č. 2/2017 schválené předsedou DSO dne 2.5.2017
- č. 3/2017 schválené předsedou DSO dne 15.6.2017
- Valná hromada dne 28.3.2017 zmocnila předsedu DSO ke schvalování rozpočtových opatření
- č. 4/2017 schválené předsedou DSO dne 25.9.2017
- č. 5/2017 schválené předsedou DSO dne 13.12.2017
- zveřejněna byla na internetových stránkách DSO

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2020, schválený na jednání Valné hromady dne 17.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený na jednání Valné hromady ze dne 28.3.2017 byl zveřejněný na internetových stránkách DSO od 29.3.2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, schválený na jednání Valné hromady dne 28.3.2017 s výrokem s výhradami

### **Bankovní výpis**

- z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za leden - červenec 2017 včetně zaúčtování

### **Faktura**

- vydaná faktura č. 220017 - 2820017 včetně zaúčtování
- přijatá za období leden - červenec 2017 včetně zaúčtování

### **Hlavní kniha**

- za období 6/2017 - 8/2017 program FENIX

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

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 23.11.2017, proškolení členů IK dne 23.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 4.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- č. 17 ze dne 30.6.2017 (proučtování VH za rok 2016)

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

- sestavený k 30.6.2017, 31.8.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

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

- Smlouva o vytvoření DSO (zakladatelská smlouva) ze dne 18.1.2001,
- dodatek č. 1 ze dne 17.6.2003, dodatek č. 2 ze dne 29.4.2004

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

- Stanovy DSO ze dne 18.1.2001, dodatek č. 1 ze dne 17.6.2003, dodatek č. 2 ze dne 29.4.2004

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

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 17.5.2017 na akci „Vybavenost obcí mikroregionu Vysokomýtsko 2017“, ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 450.000,- Kč, z toho 269.000,- Kč na investiční náklady, 181.000,- Kč na neinvestiční náklady. Investiční a neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

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

- správní rada ze dne 1.3.2017, 27.9.2017

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

- z jednání Valné hromady ze dne 1.12.2016 a 28.3.2017, 19.12.2017

### **Schvalování účetní závěrky**

- valná hromada svazku dne 28.3.2017 schválilo účetní závěrku Mikroregionu Vysokomýtsko sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

