



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Heřmanoměstecko**

**IČ: 70816166**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

20. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání

10. dubna 2019 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 1.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 20.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 10.4.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 9. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:    Josef Kozel -        předseda svazku**

**Jana Svetlá - 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 10.4.2019

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

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018**  
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 hospodáří 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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 ..... 0,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

V Heřmanově Městci dne 10. dubna 2019

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,
- 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 Heřmanoměstsko o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Josef Kozel

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 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.

Josef Kozel

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

Jana Svetlá

.....  
účetní svazku

**HEŘMANOMĚSTECKO**

Svazek obcí  
Sídlo - Městský úřad, Heřmanův Městec  
IČO: 70 81 61 66

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis účetní svazku

Převzal:

V Heřmanově Městci dne 10. dubna 2019

Josef Kozel

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

**HEŘMANOMĚSTECKO**

Svazek obcí  
Sídlo - Městský úřad, Heřmanův Městec  
IČO: 70 81 61 66

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b>                  | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                          | Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 15. 11. 2017 do 30. 11. 2017 také elektronicky.                                                                                                                                                                               |
| Rozpočtová opatření                     | 1/2018 schváleno na shromáždění svazku obcí ze dne 21. 6. 2018 zveřejněno 10. 7. 2018<br>2/2018 schváleno na shromáždění svazku obcí ze dne 6. 9. 2018 zveřejněno dne 5. 10. 2018                                                                                         |
| Rozpočtová opatření                     | 3/2018 valná hromada svazku obcí ze dne 6. 12. 2018 bylo zveřejněné                                                                                                                                                                                                       |
| Schválený rozpočet                      | Shromáždění svazku obcí ze dne 30. 11. 2017 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2018. Schválený rozpočet svazku obcí byl zveřejněn od 22. 12. 2017.                                                                                                                     |
| Střednědobý výhled rozpočtu             | Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ve valné hromadě dne 6. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                |
| Závěrečný účet                          | Shromáždění svazku obcí ze dne 21. 6. 2018 souhlasí s celoročním hospodařením svazku obcí za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn na úřední desce o 5. 6. 2018, zveřejněno stále. |
| Bankovní výpis                          | Výpisy z bankovních účtů 1 - 11 za měsíc leden až listopad v číselné řadě 18-801-00001 až 18-801-00067.                                                                                                                                                                   |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti            | ze dne 10.12.2014                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Faktura                                 | Faktury došlé v číselné řadě 18-001-00001 až 18-001-00017 za měsíc leden až listopad.                                                                                                                                                                                     |
| Faktura                                 | za období roku 2018 v číselné řadě 1-17                                                                                                                                                                                                                                   |
| Inventurní soupis majetku a závazků     | Plán inventur ze dne 6. 12. 2018<br>Prezenční listina proškolení inventarizační komise ze dne 8. 12. 2018<br>Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 30. 1. 2019<br>Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018                                                                  |
| Kniha došlých faktur                    | na rok 2018                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pokladní doklad                         | Pokladní doklady v číselné řadě 18-701-00001 za měsíc leden - listopad.                                                                                                                                                                                                   |
| Příloha rozvahy                         | Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozvaha                                 | Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018                                                                                                                                                                                                                                          |
| Účtový rozvrh                           | na rok 2018 v účetním programu KEO                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu     | Ke dni 30. 11. 2018, k 31.12.2018                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výkaz zisku a ztráty                    | Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018                                                                                                                                                                                                                                          |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým | veřejnoprávní smlouva ze dne 26.6.2018 pro město Heřmanův Městec ve výši 50 000,00 Kč na provoz TIC Heřmanův Městec - provoz 2018, termín použití dotace a vyúčtování do 30.11.2018                                                                                       |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| účelovým dotacím                                      | smlouva byla schválena nejvyšším orgánem svazku obcí dne 21.6.2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | smlouva ze dne 15.5. 2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22762 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Architektonické dědictví" ve výši 450 000,00 Kč nejvýše 70% ze skutečných nákladů, příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování do 31.12.2018, kontrola čerpání a uznatelnost dotace bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 68,88 %, dodržen procentní podíl dotace ve výši 68,88 % |
| Vnitřní předpis a směrnice                            | podpisové vzory, směrnice ke schvalování účetní závěrky, systém ke zpracování účetnictví, směrnice o inventarizaci majetku a závazků, směrnice k finanční kontrole, směrnice k vedení pokladny, směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice o podrozvahové evidence a operativní evidence, směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji,                            |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí      | Zápis z kontrolní a revizní komise ze dne 10. 9. 2018<br>Zápisy z jednání shromáždění svazku obcí 30. 11. 2017, 5. 4. 2018, 21. 6. 2018, 6. 9. 2018, 6.12.2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2017        | Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2017 - shromáždění svazku obcí ze dne 21. 6. 2018.<br>Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |