



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Podhůří Železných hor

IČ: 71005315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. října 2018 jako dílčí přezkoumání

4. 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 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 26. 10. 2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 04. 04. 2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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: Dušan Doležal - předseda svazku

Bc. Jana Petržilková - 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 4. 4. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech 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 0,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor dne 4. 4. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Dušan Doležal

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, ne hospodařil 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil 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 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.

Dušan Doležal

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Bc. Jana Petržílková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor dne 4. 4. 2018

Dušan Doležal

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

PODHŮŘÍ ŽELEZNÝCH HOR
Pardubická 78
533 61 Choltice
IČO: 710 05 315

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí jak na úřední desce, tak v elektronické podobě od 13. 11. 2017 do 29. 11. 2017
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno výkonnou radou svazku dne 20. 6. 2018 - zveřejněno od 21. 6. 2018 RO č. 2 schváleno výkonnou radou svazku dne 5. 9. 2018 - zveřejněno od 6. 9. 2018 RO č. 3 schváleno výkonnou radou svazku dne 28. 11. 2018 - zveřejněno od 29. 11. 2018 Do výkazu Fin 2-12 M zavedeno ke dni 31. 12. 2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	na rok 2017 schválený Výkonnou radou svazku obcí dne 29. 11. 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 198 100,- Kč do výkazu FIN zaveden ve schválené výši zveřejněn na internetových stránkách svazku od 2. 3. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled sestaven na roky 2018 - 2022 návrh zveřejněn všemi členskými obcemi od 24. 5. 2017 do 14. 6. 2017 schválen výkonnou radou svazku 14. 6. 2017 zveřejněn na internetových stránkách dosud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí od 28. 5. 2018 do 20. 6. 2018, také v elektronické podobě. Výkonná rada svazku obcí ze dne 20. 6. 2018 souhlasí s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad zveřejněn na internetových stránkách svazku
Bankovní výpis	Výpisy k bankovnímu účtu č. 173851276/0300 vedeného u ČSOB č. 2018/1 - 2018/9 za období 1 - 9/2018. Výpisy k bankovnímu účtu č. 94-14015561/0710 vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 9/2018. Zůstatky jednotlivých bankovních výpisů ověřeny ke dni 30.9.2018 a souhlasí na rozvázný účet 231 v rozvaze sestavené ke dni 30.9.2018. Zůstatky ke dni 31. 12. 2018 ověřeny inventarizací .
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti - za finanční hotovost.
Faktura	Faktury vydané č. 1812001 - 1812021 včetně zaúčtování doklady č.

	200001 - 200021. Faktury přijaté č. 1/18 - 6/18 včetně zaúčtování.
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 27. 11. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 29.11. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 20. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	Vedená ručně v knize přijatých faktur v číselné řadě 1/18 - 13/18 za období 1 - 12/2018.
Kniha odeslaných faktur	Vedená ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1812001 - 1812027 za období 1-12/2018.
Pokladní doklad	Výdajový pokladní doklad č.1 včetně proučtování dokladem 500001.
Pokladní kniha (deník)	Vedená ručně v číselné řadě V1 za období 1 - 12/2018. Zůstatek ke dni 30. 9. 2018 ověřen na účet 261 - rozvaha ke dni 30. 9. 2018. Zůstatek ke dni 3. 12. 2018 ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30. 9. 2018 31. 12. 2018.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 Výsledek hospodaření proučtován dne 30. 6. 2018 dokladem č. 700001 ve výši 12.441,77Kč na účtech 431/432.
Účetní deník	za rok 2018 vedený
Účetní doklad	účetní doklady č. 000400001 - 000400009 - předpis mezd za období 1 - 9/2018. účetní doklad č. 000700001 - proučtování hospodářského výsledku účetní doklady č. 000310001 - 000310009 k bankovním výpisům
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 9. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí Podhůří Železných hor ze dne 21. 8. 2002 včetně dodatků
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 12. 2017 - administrativní a účetní práce. DPP ze dne 2. 1. 2018 - zajištění chodu subjektu, realizace a vyhodnocení akcí, zastupování svazku obcí
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/17/21627 ze dne 25. 5. 2018 - neinvestiční dotace na akci "Fit stezka v obcích mikroregionu - vytvoření čtyř lokalit" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 500 000,- Kč - položka 4122 - vyúčtování ze dne 13. 12. 2018 -čerpáno v plné výši - celkové náklady 807 052,- Kč.
Vnitřní předpis a	Směrnice o inventarizaci

směrnice	Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice pro časové rozlišování, o opravných položkách a podrozvaze Směrnice o evidenci majetku, vnitřním kontrolním systému, o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů Směrnice o oběhu účetních dokladů Odpisový plán včetně dodatku č. 1 Směrnice k finanční kontrole
Výsledky kontrol založených organizací	Zpráva kontrolní skupiny za rok 2018 ze dne 6. 2. 2019 - kontrola přijatých dotací, kontrola správnosti účetních dokladů, kontrola dodržování obecně platných předpisů v oblasti hospodaření - bez závad
Záписy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Výkonná rada svazku obcí ze dne 24. 11. 2017 - rozpočet 2018 ze dne 19. 3. 2018 ze dne 20. 6. 2018 - závěrečný účet 2017, střednědobý výhled svazku, účetní závěrka, RO č. 1 ze dne 5. 9. 2018 - RO č. 2 ze dne 28. 11. 2018 - RO č. 3, plán inventur
DPPO	Daňové přiznání za rok 2017 předloženo - nulová daňová povinnost.
Účetní závěrka	Účetní závěrka svazku obcí za rok 2017 - výkonná rada svazku obcí ze dne 20. 6. 2018, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole