

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí RSO Bohdanečsko

IČ: 70847517

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. října 2018 jako dílčí přezkoumání
- 13. května 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 Rohovládova Bělá dne 25.10.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohovládova Bělá dne 13.05.2019.**

Přezkoumání vykonaly:

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

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: Ing. Bc. Vladimír Šebek -předseda svazku
Dagmar Kašparová - účetní svazku
Ing. Lucie Paclíková - administrátorka

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 13.5.2019.

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 0,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko dne 13.5.2019.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marcela Blažková
.....
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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Bc. Vladimír Šebek

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

vypůjčce 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.


Ing. Bc. Vladimír Šebek
.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Dagmar Kašparová
.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Ing. Lucie Paclíková
.....
administrátorka


.....
podpis administrátorky

Převzal: DSO ROS Bohdanečsko 13. 5.
2019

Ing. Bc. Vladimír Šebek
.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Regionální svazek Bohdanečsko
Masarykovo nám. 1
533 41 L. Bohdaneč

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 od 6. 11. 2017 do 22. 11. 2017 také v elektronické podobě ve všech členských obcích
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno valnou hromadou svazku obcí ze dne 31. 5. 2018 RO č. 2 - schváleno radou svazku obcí ze dne 26. 6. 2018 RO č. 3 - schváleno radou svazku obcí ze dne 23. 8. 2018 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Zveřejněny ode dne schválení.
Schválený rozpočet	usnesením Valné hromady svazku obcí ze dne 23. 11. 2017 v příjmové části ve výši 368 770,- Kč a výdajové části ve výši 210 390,- Kč do výkazu Fin zavedeno ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn od 6. 11. 2017 do 22. 11. 2017 střednědobý výhled na roky 2019 - 2023 schválený valnou hromadou 23. 11. 2017 na internetových stránkách zveřejněn od 4. 12. 2017
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn od 14. 5. 2018 - 31. 5. 2018 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě. Valná hromada svazku obcí ze dne 31. 5. 2018 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad. na internetových stránkách DSO zveřejněn od 11. 6. 2018
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. č.ú. 1208003359/0800 v číselné řadě 001 - 009 za období 1 - 9/2018. Zůstatek ke dni 30. 9. 2018 souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2018. Zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ověřen inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 11. 1. 2018 - pokladní hotovost.
Faktura	Přijaté faktury dodané č. 1 - 9 včetně zaúčtování. Vydané faktury vydané č. 12018 - 112018 včetně zaúčtování.
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 11. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 22. 11. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 9. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur	Pro rok 2018 vedená v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 12.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2018 vedená v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 17 .
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 001 - 003 za období 1 - 9/2018.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30. 9. 2018 a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 09/2018. Za rok 2018 vedený v excelové tabulce pod č. 1 - 6. Zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018. Hospodářský výsledek ve výši 59.608,72 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 630001 z 31. 5. 2018.
Účetní doklad	Účetní doklad č.130001 - 130009 - předpis mezd za období 1-9/2018, Účetní doklad č. 500001 - 500009 - zaúčtování bankovních výpisů za období 1-9/2018.
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2018, 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018. závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 14. 11. 2013 - schváleny valnou hromadou dne 14. 11. 2013 Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 9. 1. 2017 Krajským úřadem PK Sdělení o zápisu nových statutárních osob do rejstříku svazku obcí ze dne 20. 12. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce č. 1/2018 ze dne 11. 1. 2018 - vedení účetnictví. Dohoda o provedení práce č. 2/2018 ze dne 11. 1. 2018 - údržba, opravy stánků. Dohoda o provedení práce č. 3/2018 ze dne 11. 1. 2018 - vyřizování korespondence, administrativa
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace PK v rámci POV na akci "Obnova veřejných prostranství mikroregionu Bohdanečsko" (pol. 4122 a pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/18/22774 ze dne 7. 9. 2018 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2018, maximálně však 500.000,- Kč, z toho 70.000,- Kč na investiční náklady a 430.000,- Kč na neinvestiční náklady, vyúčtování do 31. 12. 2018. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou dne 31. 5 2018. Dodatek č. 1 ze dne 20. 12. 2018 - prodloužení vyúčtování dotace do 30. 6. 2019.

Smlouvy o dílo	č. 25/2018 uzavřená dne 26. 6. 2018 se zhotovitelem: STRABAG a.s., Praha 5 na zhotovení díla "napojení cesty v obci Rohoznice"
Smlouvy ostatní	Příkazní smlouva č. 26/2018 ze dne 26. 6. 2018 uzavřená s příkazníkem na vedení projektu "Obnova veřejných prostranství mikroregionu Bohdanečsko", koordinaci jednotlivých výstupů projektu, zajištění smluvních ujednání, vyúčtování dotace poskytnuté Pardubickým krajem, s termínem plnění do 15. 12. 2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice ke schvalování účetní závěrky Směrnice ke zpracování rozpočtu Směrnice o podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice k opravným položkám Směrnice pro časové rozlišování Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o účetnictví, podpisové vzory Směrnice o inventarizaci Směrnice o evidenci majetku Směrnice o finanční kontrole.
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis kontrolní komise RSOB ze dne 31. 5. 2018 - bez závad
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Rady Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 10. 1. 2018 ze dne 19. 4. 2018 ze dne 31. 5. 2018 - účetní závěrka za rok 2017 ze dne 26. 6. 2018 ze dne 23. 8. 2018 - RO č. 3 ze dne 13. 9. 2018 ze dne 15. 11. 2018d Zápisy z jednání Valné hromady Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 23. 11. 2017 - rozpočet 2018 ze dne 31. 5. 2018 - závěrečný účet 2017, POV ze dne 22. 11. 2018 - schválení předsedy svazku
Účetní závěrka	schválena usnesením rady regionálního svazku obcí Bohdanečsko dne 31. 5. 2018 protokol o schválení předložen