



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Přeloučska

IČ: 48157074

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
- 17. dubna 2018 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 18.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 2.11.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 17.4.2018

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**

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: Bc. Irena Burešová - předsedkyně svazku
Lic. Olga Štanclová - 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 17.4.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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 hospodář 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
16. 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

V Přelouči dne 17. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 Přeloučska o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Bc. Irena Burešová

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 přijetí nebo 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.

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.

Bc. Irena Burešová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Lic. Olga Štanclová

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Bc. Irena Burešová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

Svazek obcí Přeloučska

Masarykovo nám. 25, 535 01 Přelouč
IČ: 48157074

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí a na internetových stránkách svazku obcí od 2. 12. 2016 do 16. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno VH dne 28. 6. 2017, zveřejněno dne 20. 7. 2017
- navýšení příjmové a výdajové části o částku ve výši 2 079 000 Kč
- rozpočtové opatření bylo zaneseno do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M

Rozpočtový výhled

- Sestaven na období 2015 - 2020, schválen na zasedání valné hromady dne 16. 12. 2014
- zveřejněn na internetových stránkách svazku 23. 3. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na rok 2017 byl schválen zápisem z valné hromady ze dne 19. 12. 2016 jako vyrovnaný ve výši 2 800 000 Kč.
- Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách svazku dne 17. 3. 2017.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku a jeho členských obcí od 13. 6. 2017 do 28. 6. 2017, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2016 a schválen zápisem z valné hromady ze dne 28. 6. 2017 bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 7. 2017.

Bankovní výpis

- Výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. včetně majetkového k 30. 6. 2017. Zůstatek bankovního účtu ke dni 30. 6. 2017 ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 231 Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2017.

Faktura

- přijaté faktury č. 1 - 2 za období 01 - 10/2017

Hlavní kniha

- za období 06/2017, k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy k 31.12.2017
- zpráva o výsledcích inventarizace ze dne 9.1.2018
- zápis o proškolení ze dne 5.12.2017
- plán inventur ze dne 3.12.2017

Kniha došlých faktur

- vedena ručně - v roce 2017 doručeny 2 faktury

Mzdová agenda

- doložena výplatní listina členů rady za období 06/2017
- předpis mezd zaúčtován dokladem č. 4005 ze dne 27. 6. 2017

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady 1/17 - 7/17 a příjmové pokladní doklady 1/17 a 2/17 za období 03-06/2017
- včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 01 - 06/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 63 709 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2017.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Účetní deník

- za období 01/2017 - 06/2017

Účetní doklad

- č. 2001 - 2009 za období 03 -06/2017 k pokladním dokladům

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017, k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2017, k 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku byly předloženy ke kontrole. Schváleny valnou hromadou dne 13. 6. 2007. Doplnění stanov bylo schváleno valnou hromadou dne 11. 12. 2013.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o požadavcích na schvalování účetní závěrky DSO, Směrnice pro časové rozlišování, Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, Směrnice o zásadách oběhu účetních dokladů a pravidlech zajišťování veřejných financí v podmínkách DSO včetně podpisových vzorů

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- kontrolní výbor SOP ze dne 30.6.2017 - kontrola pokladní hotovosti, příjmové a výdajové pokladny

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 16. 12. 2014, 19. 12. 2016, 28. 6. 2017

Doklad o oznámení

- DSO - povinně zveřejňované údaje - doložena potvrzení členských obcí o zveřejnění oznámení na úředních deskách v souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb. (střednědobý výhled, rozpočet, závěrečný účet a schválená RO). Uveden odkaz na internetové stránky DSO a současně oznámení, kde je možné nahlédnout do dokumentů v listinné podobě.

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 DSO schválena tříčlenným orgánem dle stanov dne 30. 5. 2016, valná hromada informována dne 28. 6. 2017.
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky