

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podhůří Železných hor

IČ: 71005315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

21. května 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 3. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 7. 11. 2017.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 21. 5. 2018.

Přezkoumání vykonaly:

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

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: 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 21. 5. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 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

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 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.

⇒ 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 0,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Valy dne 21. května 2018

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, 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. Územní uskutečnil veřejné zakázky.

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.

Dušan Doležal

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Bc. Jana Petržilková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Dušan Doležal

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí jak na úřední desce, tak v elektronické podobě od 8. 11. 2016 do 23. 11. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno výkonnou radou svazku dne 14. 6. 2017 - zveřejněno od 21. 6. 2017
- RO č. 2 schváleno výkonnou radou svazku dne 29. 11. 2017 - zveřejněno od 20. 12. 2017

- Do výkazu Fin 2-12 M zavedeno ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- 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

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený Výkonnou radou svazku obcí dne 24. 11. 2016 ve výši příjmů a výdajů 194 100,- Kč
- do výkazu FIN zaveden ve schválené výši
- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 2. 3. 2017

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí od 24. 5. 2017 do 14. 6. 2017, také v elektronické podobě.
- Výkonná rada svazku obcí ze dne 14. 6. 2017 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. 1 - 9 za období 1 - 9/2017 včetně zaúčtování
- výpisy k bankovnímu účtu č. 94-14015561/0710 vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 9/2017 včetně zaúčtování
- zůstatky jednotlivých bankovních výpisů ověřeny ke dni 30.9.2017 a souhlasí na rozvázný účet 231 v rozvaze sestavené ke dni 30.9.2017
- Zůstatek ke dni 31. 12. 2017 ověřen inventarizací k danému datu

Faktura

- faktury vydané č. 1712001 - 1712021 včetně předpisů
- faktury přijaté č. 1 - 5 včetně předpisů

Kniha došlých faktur

- vedená ručně v knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 14 za období 1 - 12/2017

Kniha odeslaných faktur

- vedená ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1712001 - 1712027 za období 1-12/2017

Pokladní doklad

- pokladní doklady výdajové č. V1/17 a V2/17

Pokladní kniha (deník)

- vedená ručně v číselné řadě V1/17 - V2/17
- Zůstatek ke dni 31. 12. 2017 ověřen inventarizací k danému datu

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.9.2017 a 31. 12. 2017
- Hospodářský výsledek ve výši 13306,16 Kč zaúčtován na rozvážný účet 432 dokladem č. 000700001 ze dne 30.6.2017.

Účetní doklad

- účetní doklady č. 000400001 - 000400009 k předpisům odměn
- účetní doklad č. 000700001 - proúčtování hospodářského výsledku
- účetní doklady č. 000310001 - 000310009 k bankovním výpisům

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30. 9. 2017 ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.9.2017 a 31. 12. 2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Podhůří Železných hor ze dne 21. 8. 2002

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 2. 1. 2017 - práce nezbytné k zajištění chodu subjektu
- DPP ze dne 30. 12. 2016 - administrativní práce a účetnictví

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/17/21627 ze dne 6. 6. 2017 - neinvestiční dotace na akci "Zkvalitnění systému cyklotras II. etapa" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 450 000,- Kč - položka 4122 - vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno dne 13. 12. 2017, čerpáno v plné výši.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k odpisovému plánu včetně dodatku č.1
- Směrnice o inventarizaci
- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice pro časové rozlišování
- Směrnice o opravných položkách
- Směrnice o evidenci majetku, vnitřním kontrolním systémem, o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů
- Směrnice o oběhu účetních dokladů

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zpráva kontrolní skupiny ze dne 6. 11. 2017 - kontrola přijatých dotací, kontrola správnosti účetních dokladů, kontrola dodržování obecně platných předpisů v oblasti hospodaření

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Výkonná rada svazku obcí
- ze dne 24. 11. 2016 - rozpočet 2017
- ze dne 12. 4. 2017

- ze dne 14. 6. 2017 - závěrečný účet 2017, střednědobý výhled svazku, účetní závěrka, RO č. 1
- ze dne 20. 9. 2017
- ze dne 29. 11. 2017 - rozpočtové opatření č. 2

Daňové přiznání

- za rok 2016 předloženo - nulová daňová povinnost

Účetní závěrka

- Účetní závěrka svazku obcí za rok 2016 - výkonná rada svazku obcí ze dne 14. 6. 2017, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole