



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Přeloučska

IČ: 48157074

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

čtvrtek 24. října 2019 jako dílčí přezkoumání
středa 8. dubna 2020 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 8.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 24.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 08.04.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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 3.7.2019.

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 **5.5.2020**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pardubice dne úterý 5. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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,
- 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 předsedkyně paní Bc. Irena Burešová

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, směnňou, 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 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.

Bc. Irena Burešová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Převzala:

Pardubice dne úterý 5. května 2020

Bc. Irena Burešová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí od 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018
Rozpočtová opatření	Valná hromada svazku obcí ze dne 4. 6. 2019 schvaluje rozpočtové opatření č. 1/2019 , doložena informace o zveřejnění
Schválený rozpočet	Valná hromada svazku obcí ze dne 17. 12. 2018 schvaluje rozpočet na rok 2019. Informace zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2019 byla předložena ke kontrole.
Střednědobý výhled rozpočtu	Valná hromada svazku obcí ze dne 17. 12. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn od 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018 ve členských obcích svazku obcí. Doložena informace o zveřejnění po schválení.
Závěrečný účet	Valná hromada svazku obcí ze dne 4. 6. 2019 souhlasí s celoročním hospodařením svazku obcí za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 21. 5. 2019 do 4. 6. 2019 v členských obcích svazku obcí.
Bankovní výpis	KB a. s. 90931561/0100 od 1. 8. 2019 do 31. 8. 2019
Hlavní kniha	za období 12/2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 18. 12. 2019 Zápis instruktáže inventarizační komise ze dne 21. 12. 2019 Zpráva HIK o výsledcích inventarizace za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020 Seznam inventurních soupisů Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč10 393,90 v souladu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 24 598,00 v souladu 078 Oprávky k DDNM zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč10 393,90 v souladu 088 Oprávky k DDHM zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 24 598,00 v souladu 062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 2 800 000,00 v souladu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 567 828,65 + 9 073,78 v souladu 261 Pokladna zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 3 569,00 v souladu
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur za rok 2019
Pokladní doklad	Pokladní doklady 2019 za měsíc 01 - 05/2019 v číselné řadě 1/2019 - 5/2019

Příloha rozvahy	Ke dni 31. 3. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha	Ke dni 31. 3. 2019, k 31.12.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 3. 2019, k 31.12.2019
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy - svazku obcí Přeloučska schválené valnou hromadou ze dne 13. 6. 2007
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o požadavcích na schvalování účetní závěrky dobrovolného svazku Směrnice pro časové rozlišování v podmínkách dobrovolného svazku obcí Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků Směrnice o zásadách oběhu účetní dokladů a pravidlech zajišťování veřejných financí v podmínkách dobrovolného svazku obcí
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valná hromada svazku obcí ze dne 17. 12. 2018 a 4. 6. 2019
Účetní závěrka svazku obcí	Účetní závěrka svazku obcí - tříčlenný orgán svazku obcí dle Stanov svazku obcí schválil dne 10. 5. 2019 účetní závěrku svazku obcí za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí byl předložen ke kontrole.