

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová

IČ: 71185062

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
úterý 21. 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 Vortová dne 28. 11. 2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vortová dne 21. 5. 2019.**

Přezkoumání vykonaly:

- 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: Ondřej Dopita - předseda představenstva
Ing. Hana Vašková - účetní DSO

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. 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 2,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

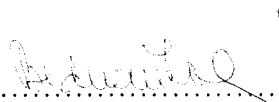
DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová dne 21. 5. 2019

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 Studnice, Hamry, Vortová o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ondřej Dopita

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 ručitélského

závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek ^{ne} uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

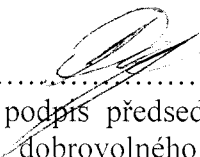
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.


Ondřej Dopita

.....
předseda představenstva dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedy představenstva
dobrovolného svazku obcí

Ing. Hana Vašková

.....
účetní DSO

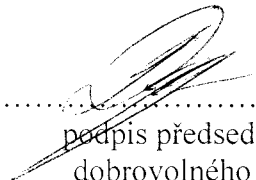

.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Vortová dne 21. 5. 2019

Ondřej Dopita

.....
předseda představenstva dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedy představenstva
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 v úplném znění byl zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2017 do 20. 12. 2017
Rozpočtová opatření	do 30. 9. 2018 nebyly žádná RO usnesením ze dne 18. 12. 2014 byly schváleny shromážděním zastupitelů členských obcí Svazku Studnice, Hamry, Vortová dne 18. 12. 2014 pravomoci k provádění rozpočtových opatření pro předsedu předsednictva do 200 000,- Kč RO č. 1 v kompetenci předsedy předsednictva ze dne 1. 11. 2018 - zveřejněno od 28. 11. 2018 RO č. 2 v kompetenci předsedy předsednictva ze dne 30. 11. 2018 - zveřejněno od 10. 12. 2018 do výkazu FIN ke dni 31. 12. 2018 zavedeno ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2018 byl schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí dne 19. 12. 2017 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 930.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2.12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 9. 1. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2016 - 2018, zveřejněn na internetových stránkách dne 23. 3. 2017 návrh na r. 2019-2021 zveřejněn 30. 11. 2017 do 19. 12. 2017 schválen usnesením 19. 12. 2017 na internetových stránkách obce Vortová zveřejněn
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 5. 2018 do 15. 6. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 a schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí svazku dne 14. 6. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dosud
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-12616531/0710 - za období 1 - 9/2018 v číselné řadě 1-9 Bankovní výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. - č. účtu 1146098359/0800 za období 1 - 9/2018 v číselné řadě 001 - 009

	Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2018 odpovídají účtu 231 - ZBÚ Rozvahy sestavené k 30. 9. 2018 Zůstatky ke dni 31. 12. 2018 ověřeny inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 12. 2014.
Faktura	Faktury přijaté - zaúčtované bankovními výpisy Čs. spořitelny č. 008 - 009. Faktury vydané č. 1800001 - 1800350 včetně zaúčtování dokladem č. 01015 ze dne 31. 8. 2018.
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 27. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018 Směrnice o inventarizaci ze dne 27. 12. 2018
Kniha došlých faktur	Vedena ručně za období 1 - 9/2018 v číselné řadě 1 - 35.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v programu FENIX za období 1 - 8/2018 v číselné řadě 1800001 - 1800350.
Pokladní doklad	pokladní doklady za srpen až říjen v č. řadě P 17 - P 23 a V 13 - V 19
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená ručně za období 1 - 9/2018 v číselné řadě P1 - P19, pro výdaje 1 - 16. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 49.685,-Kč uvedený v pokladní knize souhlasí na účet 261 - Pokladna, rozvahy sestavené k 30. 9. 2018.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Rozvaha	Sestavená k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 Převod výsledku hospodaření za rok 2017 - zisk ve výši 158.804,- Kč proučtován na účet 431/432 dokladem č. 01012.
Účetní doklad	Účetní doklad - 0001 - zaúčtování bankovního výpisu za 1/2018.
Účtový rozvrh	na rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 dodrženy závazné ukazatele
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2018 - kontrola a údržba čerpacích stanic. DPP ze dne 2. 1. 2018 - kontrola a údržba čerpacích stanic. DPP ze dne 2. 1. 2018 - administrativní práce. DPP ze dne 1. 10. 2018 - oprava elektroinstalace.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou od 25. 11. 2014 Opravné položky k pohledávkám od r.2010 Směrnice k podrozvahovým účtům bude nutno aktualizovat Směrnice pro časové rozlišování od r. 2010 Odpisový plán Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad

	Směrnice o inventarizaci. Směrnice o evidenci majetku Směrnice o finanční kontrole
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise svazku obcí Studnie, Hamrová ze dne 18. 6. 2018 - kontrola pokladny, úhrady faktur, knihy závazků, mzdových dokladů
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z jednání předsednictva svazku č. 1/2018 ze dne 14. 2. 2018 zápis z jednání předsednictva svazku č. 2/2018 ze dne 30. 5. 2018 zápis z jednání předsednictva svazku č. 3/2018 ze dne 17. 12. 2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis ze dne 18. 6. 2018 ze zasedání kontrolní a revizní komise Svazku obcí Studnice, Hamry, Vortová - kontrola pokladny a pokladní knihy, bankovních výpisů, knihy závazků, úhrad faktur, mzdových dokladů, vystavených faktur.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápis Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku ze dne 14. 12. 2017 - rozpočet 2018 zápis Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku ze dne 14. 6. 2018 - závěrečný účet, účetní závěrka 2017 zápis Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku ze dne 14. 6. 2018 - volba předsedy a místopředsedů, rozpočet 2019
DPPO	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2017 předloženo, daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka	za rok 2017 schválena dne 14. 6. 2018 shromážděním zastupitelů členských obcí Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 obsahuje zákonné náležitosti.