

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová

IČ: 71185062

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. září 2017 jako dílčí přezkoumání
- 24. 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 Vortová dne 4. 9. 2017.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Vortová dne 24. 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: Ondřej Dopita - místopředseda DSO

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 24. 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.

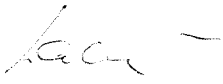
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

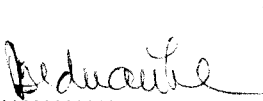
Vortová dne 24. května 2018

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 Studnice, Hamry, Vortová o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Stejskal

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 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 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.

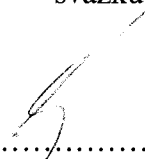
Ondřej Dopita

.....
místopředseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis místopředsedy dobrovolného
svazku obcí

Ing. Hana Vašková

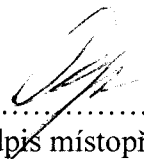
.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Ondřej Dopita

.....
místopředseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis místopředsedy dobrovolného
svazku obcí

SVAZEK OBČÍ
MÍSTOPŘEDSEDA
KONTROLA
STANICE 101 020 01 Písnice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

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 28. 11. 2016 do 15. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 a č. 2, schválena usnesením Shromáždění ze dne 19. 12. 2017, byla zveřejněna na internetových stránkách členských obcí
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2016 - 2018, zveřejněn na internetových stránkách dne 23. 3. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na r. 2017 byl schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí dne 14. 12. 2016 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 23. 3. 2017.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 7. 4. 2017 do 26. 4. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2016 a schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí svazku dne 26. 4. 2017 bez výhrad
- schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 26. 4. 2017

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2017 a ke dni 31. 12. 2017. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC v rozvaze sestavené za období 06/2017 a 12/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřena s účetní svazku dne 1. 12. 2014

Faktura

- Faktury za období leden až červen 2017 v číselné řadě 30001 - 30021

Hlavní kniha

- za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 19. 12. 2017
- Proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017

- inventarizace zahájena 10. 1. 2018 a ukončena 10. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur je vedena ručně v knize závazků v číselné řadě od č. 1 - 48 - za r. 2017

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur vedená v programu Fenix v číselné řadě 1700001- 1700357 za r. 2017

Pokladní doklad

- pokladní doklady v číselné řadě: příjmové doklady P1-P18, výdajové v číselné řadě 1-17

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30. 6. 2017 a ke dni 31. 12. 2017 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 k uvedenému dni.
- Pokladní kniha za období 01/2017 - 06/2017 - vedena ručně.

•

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 6. 2017 a 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 6. 2017 a 31. 12. 2017

Účetní doklad

- dokl. č. 1 - č. 6 k bankovním výpisům ČS, a.s. za období 01/2017 - 06/2017
- dokl. č. 30001 - č. 30021 k přijatým fakturám za období 01/2017 - 06/2017

Účtový rozvrh

- sestavený pro r. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2017 a 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 6. 2017 a 31. 12. 2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku ze dne 21. 5. 2013

- Orgány svazku: shromáždění, představenstvo, předseda, kontrolní a revizní výbor

Dohody o provedení práce

- uzavřené dne 23. 1. 2017 - na administrativní práce, kontrolu a údržbu čerpacích stanic (3 DPP)

Smlouvy o dílo

- uzavřená dne 17. 5. 2017 se zhotovitelem INSTAV Hlinsko a. s. na dílo: "Bezpečnostní přepad ČS odpadních vod v Hamrech a Studnicích"

Dokumentace k veřejným zakázkám

dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Bezpečnostní přepad ČS odpadních vod v Hamrech a Studnicích":

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 5. 4. 2017, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena
- seznam oslovených dodavatelů - osloveno 5 uchazečů
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 5. 4. 2017
- čestné prohlášení člena komise ze dne 26. 4. 2017
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26. 4. 2017 - přijato 5 nabídek
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 4. 2017

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 4. 2017
- S vybraným uchazečem INSTAV Hlinsko, a. s. byla dne 17. 5. 2017 uzavřena smlouva o dílo, smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.5. 2017.
- Dle DF č. 515171150 ze dne 15. 9. 2017 a DF č. 515171221 ze dne 31. 10. 2017 yla cena díla dodržena.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k přečtení majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.
- Opravné položky k pohledávkám.
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice pro časové rozlišování.
- 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.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání předsednictva svazku č. 1/2017 ze dne 5. 4. 2017
- Zápis ze zasedání kontrolní a revizní komise ze dne 15. 5. 2017 - kontrola pokladny a pokladní knihy, bankovních výpisů, knihy závazků, úhrady faktur, mzdových dokladů, vystavených faktur ke dni 30. 4. 2017

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku ze dne 14. 12. 2016 (č. 6/2016) a ze dne 26. 4. 2017 (č. 7/2017)

Účetní závěrka za rok 2016

- Schválena dne 26.4.2017 shromážděním zastupitelů členských obcí
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 obsahuje zákonné náležitosti.