



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Rokytno-Chvojenec

IČ: 70962804

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. října 2018 jako dílčí přezkoumání

29. dubna 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 26.7.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 25.10.2018 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 29.4.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslava Píšová - předsedkyně 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 29.4.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
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 4,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ve Chvojenci dne 29. dubna 2019

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,
- 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 Rokytno - Chvojenec o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně paní Jaroslava Píšová

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 ručitelského 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 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.

Jaroslava Píšová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Převzal:

Ve Chvojenci dne 29. dubna 2019

Jaroslava Píšová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

SVAZEK OBČÍ ROKYTNŮ - CHVOJENEC
534 01 CHVOJENEC 30
IČO: 709 62 804
DIČ: CZ70962804

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 svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn od 29. 11. 2017 do 20. 12. 2017.
Schválený rozpočet	Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 12. 2017 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2018. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn od 22. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 12. 2017 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 29. 11. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Valná hromada svazku obcí ze dne 30. 5. 2018 schvaluje závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 spolu s výsledkem přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 10. 5. 2018 do 30. 5. 2018. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření zveřejněn od 30. 5. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2018 valná hromada svazku obcí ze dne 27. 11. 2018 zveřejněno dne 27. 11. 2018 2/2018 valná hromada svazku obce ze dne 17. 12. 2018 zveřejněno dne 18. 12. 2018
Bankovní výpis	vedený u ČSOB č.ú. 277673339/0300 – fond obnovy ve výši zůstatku 186 665,05 Kč vedený u ČSOB č.ú. 17697704/0300 ve výši zůstatku 1 114 377,10 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2018 namátková kontrola účtování na BÚ za období 6-9/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 29.6.2018 na vedení pokladny ze dne 29.12.2017 na vedení pokladny
Faktura	vydané za období 1-9/2018 včetně předpisu pohledávky za stočné přijaté za období 4 -9/2018 včetně předpisu závazku a platby na BÚ
Hlavní kniha	za období 9/2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Pokladní doklad	za období 1-9/2018
Pokladní kniha (deník)	za období 1-9/2018 ve výši zůstatku 29 249,00 Kč tato výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018

Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2018, K 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 19. 3. 2002.
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 6.8.2018 na práce spočívající v údržbě ČOV a jímek tlakové kanalizace pro svazek
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 29.6.2018 na administrativní práce – podklady pro fakturaci stočného – 2x DPP ze dne 29.12.2017 na práce spočívající v údržbě mechanické části jímek tlakové kanalizace svazku - 2x
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků směrnice o oběhu účetních dokladů včetně evidence majetku směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice časového rozlišení směrnice opravné položky k pohledávkám směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku – odpisový plán směrnice o podrozvaze směrnice o finanční kontrole směrnice pro rozpočtové provizorium
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 17. 12. 2018 Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2018 Jmenování členem inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 18. 1. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 12. 2017, 28. 3. 2018, 30. 5. 2018, 27. 8. 2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis ze schůze kontrolního výboru konaného dne 17.12.2018 - kontrola usnesení valných hromad ze dne 28.3. , 30.5., 27.8., 28.11.2018
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 svazku nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2017	Účetní závěrka svazku obcí k 31. 12. 2017 - valná hromada svazku obcí ze dne 30. 5. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.

