



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí Rokytno - Chvojenec

IČ: 70962804

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 2. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 10. dubna 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na Obecním úřadu Chvojenec dne 2.11.2017.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Obecním úřadu Chvojenec dne 10.4.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová
 - Miroslava Pleskotová

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: Jaroslava Pišová - předsedkyně svazku

Eliška Marciová - 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 10.4.2018.

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 6,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Svazek obcí Rokytno - Chvojenec dne 10. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala p. Jaroslava Pišová.

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 neuskutečnil ani 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.

Jaroslava Píšová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Eliška Marciová

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Jaroslava Píšová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

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

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 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 29.11. - 20.12.2016 ve Chvojenci a 29.11. - 22.12.2016 v Rokytně.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku č. 4/2017/4c ze dne 11.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obcí Rokytno a Chvojenec dne 12.10.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valnou hromadou svazku č. 5/5/2017 ze dne 21.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obcí Rokytno a Chvojenec dne 22.12.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2017 - 2019. Schváleno valnou hromadou dobrovolného svazku dne 16.12.2015.
- Rozpočtový výhled byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce Chvojenec dne 23.3.2017.
- Rozpočtový výhled byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce Rokytno dne 20.3.2017.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce Rokytno i Chvojenec dne 29.11.2017 - 20.12.2017, schválen valnou hromadou svazku dne 21.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce členských obcí svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 29.11.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením valné hromady svazku č. 5/2016/9 ze dne 20.12.2016. V příjmové části ve výši 1 400 000,- Kč a ve výdajové části ve výši 1 400 000,- Kč.
- Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce Chvojenec dne 23.3.2017.
- Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce Rokytno dne 20.3.2017.
- Schválený rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15.5. - 1.6.2017 u členské obce svazku Chvojenec a ve dnech 17.5. - 1.6.2017 u členské obce svazku Rokytno.
- Závěrečný účet svazku byl schválen usnesením valné hromady svazku č. 3/2017/4 ze dne 28.6.2017.
- Schválený závěrečný účet svazku za rok 2016 byl zveřejněn na elektronické úřední desce členských obcí svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 15.5.2017 ve Chvojenci a 17.5.2017 v Rokytně.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 277673339/0300 vedeného u ČSOB za období 8 - 9/2017 od č. 2017/13 do č. 2017/16 a k 31.12.2017.
- Výpisy z účtu č. 176977704/0300 vedeného u ČSOB za období 8 - 9/2017 od č. 2017/112 do č. 2017/134 a k 31.12.2017.
- Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2017.
- Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236 ke dni 31.12.2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.12.2016.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.6.2017.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.12.2016.

Faktura

- Vystavené faktury za období 1 - 9/2017 od č. 270001 do č. 270185 včetně souhrnných dokladů o zaúčtování předpisů
- Vystavené faktury za období 3 - 9/2017 od č. 170005 do č. 170638 včetně souhrnných dokladů o zaúčtování předpisů
- Vystavené faktury za období 1 - 3/2017 od č. 617001 do č. 617003 včetně souhrnných dokladů o zaúčtování předpisů
- Přijaté faktury za období 8 - 9/2017 od č. 200070 do č. 200088 včetně dokladů o zaúčtování předpisů

Hlavní kniha

- Sestavena za období 12/2017 v účetní programu Gordic.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 21. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2017.
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 18. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 12. 1. 2018 a ukončena 18. 1. 2018.

Kniha došlých faktur

- Kniha přijatých faktur za období 1- 9/2017 od č. 200001 do č. 200088, vedená v programu Gordic - KDF.

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vystavených faktur za období 1 - 9/2017 od č. 270001 do č. 270185
- Kniha vystavených faktur za období 3 - 9/2017 od č. 170005 do č. 170638
- Kniha vystavených faktur za období 1 - 3/2017 od č. 617001 do č. 617003
- Vedené v programu Gordic - KOF.

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 8 - 9/2017 od č. dokladu 140 do č. 158

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 8 - 9/2017 od č. dokladu 140 do č. 158 a k 31.12.2017, vedená v programu Gordic POK.
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2017.

Příloha rozvahy

- Sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

Rozvaha

- Sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

Účtový rozvrh

- Sestaven na rok 2017 v účetním programu Gordic.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.9.2017

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole ze dne 1.6.2008, včetně aktualizovaných podpisových vzorů ze dne 1.7.2016.
- Směrnice č. 3/2010 o podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky ze dne 1.1.2010.
- Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku ze dne 15.12.2011, včetně úpravy směrnice - odpisový plán ze dne 6.1.2016.
- Směrnice č. 4/2010 k opravným položkám k pohledávkám a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky ze dne 1.1.2010.
- Směrnice č. 2/2010 pro časové rozlišení ze dne 1.1.2010, včetně přílohy č. 1 - změna metody a přílohy č. 2 - příklady účetních případů pro časové rozlišení.
- Směrnice č. 1/2013 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 1.1.2013.
- Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků svazku ze dne 30.11.2014.
- Směrnice č. 1/2014 o oběhu účetních dokladů ze dne 20.11.2014, včetně přílohy - podpisové vzory ze dne 20.11.2014 a včetně úpravy směrnice č. 1/2014 ze dne 8.2.2016.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady Svazku obcí Rokytno-Chvojenec ze dne 6.3.2017, ze dne 19.4.2017, ze dne 28.6.2017, ze dne 11.10.2017 a ze dne 21.12.2017.

Přiznání DPPO

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 předloženo.

Schválení účetní závěrky svazku

- Účetní závěrka dobrovolného svazku za rok 2016 byla schválena usnesením valné hromady svazku č. 3/2017/4 ze dne 28.6.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2016.