



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Rokytno-Chvojenec

IČ: 70962804

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22. října 2019 jako dílčí přezkoumání
5. února 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 10.8.2019 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 22.10.2019 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 5.2.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Ing. Ivana Bednaříková (přítomna dne 22.10.2019)

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: Jaroslava Píšová - 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 5.2.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 právními 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 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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:


- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku %
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 Bařková
.....
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 Rokytno - Chvojeneč 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.

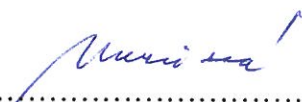
Jaroslava Píšová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Eliška Marciová

.....
účetní svazku dobrovolného svazku obcí



.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

Převzala:

Ve Chvojenci dne 29. dubna 2019

Jaroslava Píšová

.....
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 na rok 2019 byl zveřejněn od 30. 11. 2018
Rozpočtová opatření	1/2019 valná hromada svazku obcí ze dne 18. 9. 2019 zveřejněno dne 19. 9. 2019 RO č. 2/2019 - schválila valná hromada dne 11.12.2019, zveřejněno dne 12.12.2019
Schválený rozpočet	Valná hromada svazku obcí ze dne 17. 12. 2018 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Valná hromada svazku obcí ze dne 18. 9. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 a 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2023 byl zveřejněn od 2. 9. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 19. 9. 2019.
Závěrečný účet	Valná hromada svazku obcí ze dne 12. 6. 2019 schvaluje se souhlasem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 7. 5. 2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2018 zveřejněn od 13. 6. 2019.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 277673339/0300 ve výši 204 993,75 Kč k 30.9.2019 běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 176977704/0300 ve výši 316 159,47 Kč k 30.9.2019 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na stav vedený v účetnictví dle výkazu rozvaha - účet 231 , 236 kontrola účtování za období 6-9/2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 11. 12. 2019 Proškolení členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020
Dohoda o hmotné odpovědnosti	3 dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování pro pokladní svazku obcí - za pokladní hotovost a za bankovní převody
Faktura	dodavatelské faktury za období 07 - 10/2019 - č. 200061 - č. 200087, vč. zaúčtování
Kniha došlých faktur	za období 01 - 10/2019 - vedena programem Gordic v číselné řadě 200001 - 200087
Kniha odeslaných faktur	za období 01 - 07/2019 - vedena programem Gordic v číselné řadě 390001 - 390058 za období 01 - 07/2019 - vedena programem Gordic v číselné řadě 290001 - 290196 za období 01 - 07/2019 - vedena programem Gordic v číselné řadě 190001 - 190650
Pokladní doklad	za období 1-9/2019
Pokladní kniha (deník)	za období 1-9/2018 zůstatek k 30.9.2019 ve výši 61 769,00 Kč byl ověřen na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019

Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2018
Dohody o provedení práce	uzavřená dne 31. 12. 2018 - údržba jímek tlakové kanalizace (na r. 2019) uzavřená dne 31. 12. 2018 - vedení pokladny svazku obcí a provádění bankovních operací (na r. 2019) uzavřená dne 31. 12. 2018 - údržba mechanické části jímek tlakové kanalizace (na r. 2019)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, směrnice o oběhu účetních dokladů, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice časového rozlišení, směrnice opravné položky k pohledávkám, směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku, směrnice o podrozvaze, směrnice o finanční kontrole
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápis z jednání svazku obcí ze dne 17. 12. 2018, 27. 3. 2019, 12. 6. 2019, 18. 9. 2019, 11.12.2019 Zápis ze jednání kontrolního výboru ze dne 12.12.2019 – kontrola plnění přijatých usnesení, závěrečný účet a účetní závěrka svazku
Hospodářský výsledek za r. 2018	Ztráta ve výši 809.027,11 Kč byla proúčtována na účet 432 dokladem č. 900003 ze dne 30. 6. 2019, schváleno v rámci účetní závěrky dne 12. 6. 2019.
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 svazku nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka obce za rok 2018	Účetní závěrka obce za rok 2018 - Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. Valná hromada svazku obcí ze dne 12. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku svazku obcí.

