

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Heřmanoměstecko

IČ: 70816166

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání

10. 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 1.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 20.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 10.4.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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: Josef Kozel - předseda svazku

Jana Svetlá - 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 10.4.2019

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


V Heřmanově Městci dne 10. 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,
- 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 Heřmanoměstecko o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Josef Kozel

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehnospodařil 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 převzetí dluhu nebo ručitelského 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 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.

Josef Kozel

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

Jana Svetlá

.....
účetní svazku

HEŘMANOMĚSTECKO

Svazek obcí
Sídlo - Městský úřad, Heřmanův Městec
IČO: 70 81 61 66

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

V Heřmanově Městci dne 10. dubna 2019

Josef Kozel

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

HEŘMANOMĚSTECKO

Svazek obcí
Sídlo - Městský úřad, Heřmanův Městec
IČO: 70 81 61 66

.....
podpis předsedy 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 na rok 2018 byl zveřejněn od 15. 11. 2017 do 30. 11. 2017 také elektronicky.
Rozpočtová opatření	1/2018 schváleno na shromáždění svazku obcí ze dne 21. 6. 2018 zveřejněno 10. 7. 2018 2/2018 schváleno na shromáždění svazku obcí ze dne 6. 9. 2018 zveřejněno dne 5. 10. 2018
Rozpočtová opatření	3/2018 valná hromada svazku obcí ze dne 6. 12. 2018 bylo zveřejněné
Schválený rozpočet	Shromáždění svazku obcí ze dne 30. 11. 2017 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2018. Schválený rozpočet svazku obcí byl zveřejněn od 22. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ve valné hromadě dne 6. 12. 2018.
Závěrečný účet	Shromáždění svazku obcí ze dne 21. 6. 2018 souhlasí s celoročním hospodařením svazku obcí za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn na úřední desce o 5. 6. 2018, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovních účtů 1 - 11 za měsíc leden až listopad v číselné řadě 18-801-00001 až 18-801-00067.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 10.12.2014
Faktura	Faktury došlé v číselné řadě 18-001-00001 až 18-001-00017 za měsíc leden až listopad.
Faktura	za období roku 2018 v číselné řadě 1-17
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 6. 12. 2018 Prezenční listina proškolení inventarizační komise ze dne 8. 12. 2018 Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 30. 1. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Knihy došlých faktur	na rok 2018
Pokladní doklad	Pokladní doklady v číselné řadě 18-701-00001 za měsíc leden - listopad.
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 11. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	veřejnoprávní smlouva ze dne 26.6.2018 pro město Heřmanův Městec ve výši 50 000,00 Kč na provoz TIC Heřmanův Městec - provoz 2018, termín použití dotace a vyúčtování do 30.11.2018

účelovým dotacím	smlouva byla schválena nejvyšším orgánem svazku obcí dne 21.6.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 15.5. 2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22762 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Architektonické dědictví" ve výši 450 000,00 Kč nejvýše 70% ze skutečných nákladů, příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování do 31.12.2018, kontrola čerpání a uznatelnost dotace bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 68,88 %, dodržen procentní podíl dotace ve výši 68,88 %
Vnitřní předpis a směrnice	podpisové vzory, směrnice ke schvalování účetní závěrky, systém ke zpracování účetnictví, směrnice o inventarizaci majetku a závazků, směrnice k finanční kontrole, směrnice k vedení pokladny, směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice o podrozvahové evidence a operativní evidence, směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji,
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z kontrolní a revizní komise ze dne 10. 9. 2018 Zápisy z jednání shromáždění svazku obcí 30. 11. 2017, 5. 4. 2018, 21. 6. 2018, 6. 9. 2018, 6.12.2018
Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2017 - shromáždění svazku obcí ze dne 21. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.