

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Studnice Hamry Vortová

IČ: 71185062

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 27. dubna 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 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Studnice dne 11. 11. 2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu KÚ PK dne 27. 4. 2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Marcela Blažková

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: Ondřej Dopita - předseda představenstva
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 11. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

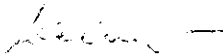
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

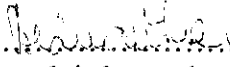
Vortová dne 11. května 2020

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

Marcela Blažková
.....
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 Studnice, Hamry, Vortová o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ondřej Dopita

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. Územní celek neuskutečnil 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.

Ondřej Dopita

.....
předseda představenstva dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Ing. Hana Vašková

.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Vortová dne 11. května 2020

Ondřej Dopita

.....
předseda představenstva dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

**SVAZEK OBČÍ STUDNICE,
HAMRY, VORTOVÁ**

IČO: 71185062
Studnice 108. 539 01 Hlinsko

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 v úplném znění byl zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů od 10. 12. 2018 do 27. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	usnesením ze dne 18. 12. 2014 byly schváleny shromážděním zastupitelů členských obcí Svazku Studnice, Hamry, Vortová dne 18. 12. 2014 pravomoci k provádění rozpočtových opatření pro předsedu předsednictva do 200 000,- Kč RO č. 1 v kompetenci předsedy předsednictva ze dne 18. 4. 2019 - zveřejněno od 30. 5. 2019, na vědomí Shromáždění dne 27. 6. 2019 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2019 zavedeno ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2019 byl schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí dne 27. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1.050.000,- 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 31. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh na r. 2019 - 2021 zveřejněn 30. 11. 2017 do 19. 12. 2017 schválen usnesením 19. 12. 2017 na internetových stránkách obce Vortová zveřejněn i po jeho schválení
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 6. 6. 2019 do 27. 6. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2018 a schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí svazku dne 27. 6. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 27. 6. 2019 doposud
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-12616531/0710 - za období 1 - 9/2019 v číselné řadě 1-9, vč. zaúčtování dokladem č. 00201 - 00209 Bankovní výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. - č. účtu 1146098359/0800 za období 7 - 9/2019 v číselné řadě 001 - 009, vč. zaúčtování dokladem č. 00007 - 00009 Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2019 odpovídají účtu 231 - ZBÚ Rozvahy sestavené k 30. 9. 2019. Ke dni 31. 12. 2019 ověřeny zůstatky inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 12. 2014.
Faktura	přijaté faktury kk bankovním výpisům ČS, a. s. za období 07 - 09/2019

	- DF č. 24 - 36, vč. zaúčtování dokladem č. 30024 - 30036
Hlavní kniha	za období 09/2019 - vedena programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 4. 12. 2019, včetně jmenování inventarizační komise a podpisových vzorů členů IK. Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů včetně seznamu inventurních soupisů. inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 účtů 021, 081, 028, 088, 112, 231, 261, 262, 263, 311, 194, 042, 321, 337, 388, 314, 389, 342, 331, 343, 401, 403 zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 15. 1. 2020
Kniha došlých faktur	za období 01 - 10/2019 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 43
Kniha odeslaných faktur	za období 01 - 09/2019 - vedena programem Fenix v číselné řadě 1900001 - 1900239
Pokladní doklad	za období 01 - 10/2019 - příjmové pokladní doklady č. P1 - P21, výdajové pokladní doklady č. V1 - V20, vč. zaúčtování dokladem č. 600001 - č. 600010
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 07 - 09/2019 - vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 Výsledek hospodaření ve výši 167.073,51 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením Shromáždění zastupitelů členských bcí svazku dne 27. 6. 2019 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 01012 ze dne 30. 6. 2019.
Dohody o provedení práce	2 DPP ze dne 1. 1. 2019 - kontrola a údržba čerpacích stanic kanalizace ze dne 1. 1. 2019 - účetnictví a administrativa
Vnitřní předpis a směrnice	Opravné položky k pohledávkám od r.2016 Směrnice k podrozvahovým účtům z r. 2016 Směrnice pro časové rozlišování od 1. 1. 2016 Odpisový plán ze dne 1. 1. 2016 Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1. 1. 2017 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou od 25. 11. 2014 Směrnice o inventarizaci platná od 27. 12. 2018 vč. plánu inventur Směrnice k finanční kontrole ze dne 1. 1. 2011, vč. podpisových vzorů
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných	zápis předsednictva DSO ze dne 7. 5. 2019 a ze dne 29. 7. 2019 - zřízení věcného břemene

svazků obcí	zápis revizní komise svazku ze dne 1. 7. 2019 - kontrola pokladny a pokladní knihy ke dni 31. 5. 2019, běžného účtu, účetních dokladů a účetnictví za období 12/2018 - 5/2019, dohody o provedení práce
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy se Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku ze dne: 27. 12. 2018 - volba předsedy svazku, členů představenstva, členů revizní a kontrolní komise, schválen rozpočet na r. 2019
DPPO za r. 2018	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2018 předloženo, daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka za r. 2018	za rok 2017 schválena dne 27. 6. 2019 shromážděním zastupitelů členských obcí Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 obsahuje zákonné náležitosti.