

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Kraj Smetany a Martinů

IČ: 68211384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. října 2017 jako dílčí přezkoumání
dne 20. března 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 18.8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 12.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 20.3.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - 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: Ing. Naděžda Šauerová - ředitelka DSO
Marcela Jandíková - 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 20.3.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky 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 právníky 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 věčných 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 předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

V Poličce dne 20. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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 Kraj Smetany a Martinů o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Naděžda Šauerová

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 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 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.

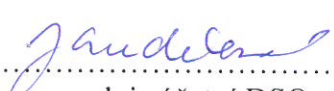
Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku obcí

Marcela Jandíková

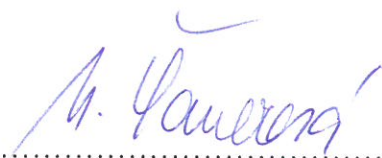
.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku obcí

KRAJ SMETANY A MARTINŮ

Palackého nám. 169

572 01 Polička

IČO: 68211384

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 14. 11. 2016 do 30. 11. 2016
- včetně zveřejnění u všech členských obcí

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno emailovou korespondencí svazku dne 16. 8. 2017
- navýšení příjmové a výdajové části o částku ve výši 1 110 500 Kč - dotace
- rozpočtové opatření bylo zaneseno do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M
- změna rozpisu č. 1 a 2 - oprava položek

Rozpočtový výhled

- sestaven na období 2017 - 2020
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku od 14. 11. 2016 do 30. 11. 2016
- schválen na zasedání valné hromady dne 30. 11. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na r. 2017 byl schválen zápisem z valné hromady ze dne 30. 11. 2016 jako schodkový ve výdajové části ve výši 134 000 Kč, v příjmové části ve výši 75 000 Kč. Schodek je kryt třídou 8 - financování ve výši 75 000 Kč
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15. 5. 2017 do 31. 5. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2016 a schválen zápisem z valné hromady ze dne 31. 5. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 9. 2017. Zůstatek bankovního účtu ke dni 30. 9. 2017 ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2017.

Faktura

- přijatá faktura
- VS 2172562 uhrazena z účtu u ČS dne 28. 4. 2017, č. výpisu 004
- VS 1710139 uhrazena z účtu u ČS dne 26. 6. 2017, č. výpisu 006
-
- vydaná faktura
- č. 1/2017 členský příspěvek - uhrazen na účet u ČS dne 7. 3. 2017, č. výpisu 003
- č. 2/2017 členský příspěvek - uhrazen na účet u ČS dne 14. 3. 2017, č. výpisu 003

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2017 ze dne 13.12.2017
- proškolení členů inventarizační komise dne 28.12.2017
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018
- inventurní soupisy ve zpracování účetního programu FENIX k 31.12.2017
- okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. - 19.1.2017
- kontrola majetku, závazků a pohledávek dle výkazu rozvaha k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- vedena v programu FENIX

Mzdová agenda

- vedena v programu FLUXPAM
- doloženy výplatní lístky za 09/2017
- mzdová rekapitulace za 09/2017
- předpis mezd zaúčtován dokladem č. 000628 ze dne 30. 9. 2017

Příloha rozvahy

- ze dne 30. 9. 2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- ke dni 30. 9. 2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 000617 ze dne 7. 6. 2017 - předpis neinvest. dotace KrÚ

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu FENIX

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30. 9. 2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 9. 2017, k 31.12.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 5. 1. 2017 - zajištění prezentace svazku
- uzavřená dne 1. 7. 2017 - realizace projektu POV 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" č. OKSCR/17/22021 ze dne 7. 6. 2017, přijetí dotace schváleno valnou hromadou dne 31. 5. 2017, účel "Mobiliář v kraji Smetany a Martinů", ve výši 182 500 Kč, max. 70 % skutečných nákladů, vyúčtování do 30. 6. 2018, vyúčtování předloženo ze dne 22.11.2017, celkové náklady ve výši 412 344,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů - Fa včetně platby na BV
-
- Investiční dotace PK v rámci POV na akci "Drobná komunální technika a vybavení pro obce Kraje Smetany a Martinů" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/21616 ze dne 17. 5. 2017 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však 450 000 Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou dne 31. 5. 2017. Vyúčtování předloženo ze dne 10.11.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 697 747,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 64,49%, podíl DSO ve výši 35,51%, kontrola faktur včetně jejich platby na BV

Vnitřní předpis a směrnice

- organizační směrnice včetně pravidel pro sestavování a úpravy rozpočtu, oběhu účetních dokladů, majetku, inventarizace, odpisového plánu dlouhodobého majetku, časového rozlišení, kontrolní činnosti, podpisových vzorů a zadávání zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 30. 11. 2016, 31. 5. 2017

Doklad o oznámení

- DSO - povinně zveřejňované údaje - doložena potvrzení členských obcí o zveřejnění oznámení na úředních deskách v souladu s novelou zákona č. 250/2000 Sb. (střednědobý výhled, rozpočet, závěrečný účet a schválená RO). Uveden odkaz na

internetové stránky DSO a současně oznámení, kde je možné nahlédnout do dokumentů v listinné podobě.

Účetní závěrka za r. 2016

- účetní závěrka k 31. 12. 2016 DSO schválena kontrolní komisí dne 31. 5. 2017
- předložen zápis z kontrolní komise ze dne 31. 5. 2017
- zaúčtování výsledku hospodaření za r. 2016 dokladem č. 00621 dne 30. 6. 2017

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace od obcí

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace od obcí - neinvestiční - příjemce DSO Kraj Smetany a Martinů - žádosti ze dne 31. 7. 2017
- poskytovatel Městys Svojanov, smlouva ze dne 16. 8. 2017, ve výši 21 832 Kč, zrealizování nákupu do 31. 12. 2017
- poskytovatel Město Litomyšl, smlouva ze dne 25. 9. 2017, č.j. 177/2017, ve výši 25 488 Kč, zrealizování nákupu do 31. 12. 2017
- poskytovatel Obec Oldřiš, smlouva ze dne 16. 8. 2017, ve výši 9 861 Kč, zrealizování nákupu do 31. 12. 2017