



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Kraj Smetany a Martinů

IČ: 68211384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. září 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 21. května 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 přezkouvání 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 města Poličky dne 5. 9. 2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na města Poličky dne 21. 05. 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: 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 21. 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 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 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 0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Polička dne 21. 5. 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 Kraj Smetany a Martinů o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Naděžda Šauerová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, ne hospodařil 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 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 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.

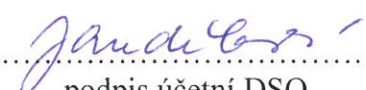
Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Marcela Jandíková

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Převzal:

Polička dne 21. 5. 2020

Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

KRAJ SMETANY A MARTINŮ
Palackého nám. 160
572 01 Polička
IČO: 68211384

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	zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním
Rozpočtová opatření	č. 1 - ze dne 25. 6. 2019, schváleno valnou hromadou svazku prostřednictvím mailové korespondence dle zápisu o schválení ze dne 1. 7. 2019 Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku. Změna rozpočtu č. 1 byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2019 ve schválené výši. č. 2 - ze dne 30. 9. 2019, schváleno valnou hromadou svazku prostřednictvím mailové korespondence dle zápisu o schválení ze dne 30. 9. 2019 č. 3 - ze dne 19. 12. 2019, schváleno valnou hromadou svazku Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2019 byl schválen valnou hromadou dne 3. 12. 2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 59.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 63.000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 4 000,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let. 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 svazku obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2020 - 2022 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním schválen valnou hromadou dne 3. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2018 a schválen valnou hromadou dne 12. 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 svazku obcí
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 2414754389/0800 za leden - srpen 2019 včetně účtování za leden - srpen

	zůstatek ke dni 30. 6. 2019 ověřen na rozvahový účet 231 k danému datu zůstatek ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací
Evidence majetku	protokoly o zařazení majetku za rok 2019
Faktura	Vydané faktury v č. řadě 1/2019 - 14/2019 včetně zaúčtování předpisu dokladem č. 605 ze dne 7.3.2019. Vydané faktury v č. řadě 15/2019 - 27/2019 včetně zaúčtování předpisu dokladem č. 629 ze dne 27.11.2019. Došlé faktury v č. řadě 1- 15 včetně účtování předpisů
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 9. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 28. 1. 2020
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena programem Fenix v č. řadě 1 - 15.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2019 vedena v č. řadě 1 - 27
Příloha rozvahy	Předložena ke dni 31. 3. 2019, 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	Předložena ke dni 31. 3. 2019, 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 - převod hospodářského výsledku za rok 2018 ve výši -4.923,41 Kč na účet 432 dokladem č. 613 ze dne 26. 6. 2019. Schváleno Kontrolní komisí dne 12.6.2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	Předložen ke dni 31. 3. 2019, 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku ze dne 3. 6. 2015. Orgány svazku: valná hromada, výkonný výbor, ředitel a kontrolní komise (schvaluje mj. účetní závěrku svazku) Svazek má 14 členských obcí. Dodatek č. 1 schválen valnou hromadou dne 12. 6. 2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 4. 2019 na dobu od 1. 4. 2019 do 30. 6. 2019 DPP ze dne 3. 1. 2019 na dobu od 3. 1. 2019 do 31.3. 2019 DPP ze dne 4. 1. 2019 na dobu od 3. 1. 2019 do 29.3. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/19/23195 ze dne 30. 5. 2019 na akci "Drobná komunální technika a vybavení pro obce Kraje Smetany a Martinů" ve výši 70 % skutečných nákladů, maximálně však ve výši 394.000,- Kč - z toho 312.000,-Kč na investiční náklady (položka 4222) a 82.000,-Kč na neinvestiční náklady (položka 4122). Schváleno Valnou hromadou dne 12.6.2019. Předpis dotace zaúčtován dokladem č. 614 dne 1.6.2019. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2019. Vyúčtování dotace ze dne 4. 11. 2019. Celkové náklady na akci ve výši 752.117,99 Kč. Z toho investiční náklady 634.887,99 Kč a neinvestiční náklady 117.230,-Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 6. 2019 od Obce Květná - investiční na nákup komunální techniky pro členskou

účelovým dotacím	obec v roce 2019 ve výši 267.761,-Kč - poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO Obce Květná dle doložky ve smlouvě dne 26.6.2019. Předpis investiční dotace zaúčtován dokladem č. 615 dne 28.6.2019.
Smlouvy o výpůjčce	Dohoda o výpůjčce movitého majetku pro vypůjčitele Obec Květná na dobu 5 let - Minibagr Hitachi 450 000,- Kč
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis komise svazku ze dne 12. 6. 2019 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2018
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady ze dne 3. 12. 2019 - rozpočtový výhled 2020 - 2022, rozpočet 2019 ze dne 12. 6. 2019 - účetní závěrka, závěrečný účet, PO, změna ve stanovách dodatkem č. 1 ze dne 1. 7. 2019 - korespondenčně RO č. 1 ze dne 9. 12. 2019 - rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu, RO č. 3
Účetní závěrka 2018	schválena kontrolní komisí dne 12. 6. 2019 protokol o schválení předložen