



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Kraj Smetany a Martinů

IČ: 68211384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. září 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 22. dubna 2021 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 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 17. 9. 2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 22. 4. 2021 .**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Helena Lacušová

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 20. 7. 2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 22. 4. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:


- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Polička dne 22. dubna 2021


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Kraj Smetany a Martinů o počtu stran 7 byla seznámena a její stejnopis převzala ředitelka DSO 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 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.

Poučení:

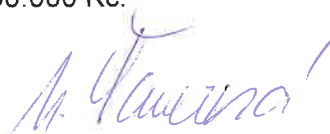
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí



.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Marcela Jandíková

.....
účetní DSO



.....
podpis účetní DSO

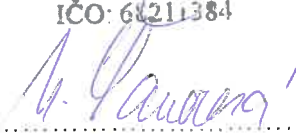
Převzal dne:

Polička dne 22. dubna 2021

KRAJ SMETANY A MARTINŮ
Palackého nám. 160
572 01 Polička
IČO: 60211384

Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí



.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020 zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 21. 11. 2019 do 9. 12. 2019
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2020 nebyly změny rozpočtu provedeny. rozpis rozpočtu č. 1 ze dne 31. 7. 2020 v rámci paragrafu 2144 z položky 5138 na položku 5139 č. 2 ze dne 3. 12. 2020 v rámci paragrafu 2144 z položky 5901 na položku 5021
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2020 byl schválen valnou hromadou dne 9. 12. 2019 jako schodkový v příjmové části ve výši 59.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 78.000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 19 000,- 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 střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2021 - 2023 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 21. 11. 2019 do 9. 12. 2019 schválen valnou hromadou dne 9. 12. 2019, 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 od 25. 5. 2020 do 10. 6. 2020, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2019 a schválen valnou hromadou dne 10. 6. 2020 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 2414754389/0800 za leden - srpen 2020 včetně účtování č. ř. 301 - 328 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Faktura	Vydané faktury v č. řadě 1 - 14 včetně zaúčtování předpisu dokladem č. 604 ze dne 7. 4 2020 Vydané faktury v č. řadě 15 - 17 včetně zaúčtování předpisu

	dokladem č. 610 ze dne 11. 6. 2020 Vydaná faktura č. 18/2020 včetně zaúčtování předpisu dokladem č. 628 ze dne 1. 12. 2020 Došlé faktury v č. řadě 1- 8 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 01 - 12/2020 - vedena programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2020 sestaven dne 9. 12. 2020, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 18. 12. 2020. Inventarizace proběhla ve dnech od 4. 1. 2021 do 27. 1. 2021. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2020. Inventarizační zpráva zpracována dne 27. 1. 2021, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za rok 2020 vedena programem Fenix - v číselné řadě 1 - 8
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 18
Příloha rozvahy	Předložena ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	Předložena ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 Převod hospodářského výsledku za rok 2019 - ztráta ve výši -36 275,19 Kč na účet 432 dokladem č. 614 ze dne 30. 6. 2020. Schváleno Kontrolní komisí dne 10. 6. 2020.
Účetní doklad	za červen - srpen 609 - 619 za listopad a prosinec 2020
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 6. 2020, 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020 Závazné ukazatele rozpočtu byly dodrženy.
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020
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 6. 1. 2020 - na dobu určitou od 6. 1. 2020 do 31. 3. 2020 - vedení účetnictví DPP ze dne 1. 4. 2020 - na dobu určitou od 1. 4. 2020 do 29. 6. 2020 - vedení účetnictví DPP ze dne 1. 10. 2020 - na dobu určitou od 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020 - příprava rozpočtu na r. 2021, organizace valné hromady, podání žádosti POV na r. 2021
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační směrnice na pravidla rozpočtu, oběh účetních dokladů, majetek, inventarizace, odpisový plán, kontrolní činnost, časové rozlišení zadávání zakázek malého rozsahu a podpisové vzory Kontrolní činnost svazku dne zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 1. 7. 2020.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis kontrolní komise svazku ze dne 10. 6. 2020 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2019
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady ze dne 9. 12. 2019 - rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu 2021-2023 ze dne 10. 6. 2020 - závěrečný účet, směrnici o kontrolní činnosti

	svazku ze dne 2. 12. 2020 - emailovým hlasováním
Účetní závěrka	schválena kontrolní komisí dne 10. 6. 2020 protokol o schválení předložen

