



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

DSO Svazek obcí Pardubická labská

IČ: 04543017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

17. dubna 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 22.8.2017 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 5.12.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 17.4.2018**

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: Bc. Irena Burešová - ředitelka svazku obcí

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 17.4.2018

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 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 hospodář 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
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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pardubice dne 17. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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 Pardubická labská o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzal ředitelka Bc. Irena Burešová

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 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 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.

Bc. Irena Burešová

.....
ředitelka svazku obcí dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Převzal:

Bc. Irena Burešová

.....
ředitelka svazku obcí dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- ve výši příjmů a výdajů 200 000,00 Kč
- zveřejněn ve dnech 29.11. - 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2017 - valná hromada schválila dne 15.6.2017
- RO č. 2/2017 - valná hromada schválila dne 30.11.2017
- zveřejnění na úřední deskách všech členských obcí ve dnech 16.11. - 2.12.2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2016-2019

Schválený rozpočet

- schválen dne 20.12.2016 a to jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 200 000,000 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2016
- zpracován v účetním programu Gordic
- valná hromada schválila dne 15.6.2017
- po schválení bylo zveřejněno dne 23.6.2017, oznámení informace s uvedením, kde byl schválený závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Bankovní výpis

- vedený u ČS, a.s. č.ú. 4115338309/0800 ve výši zůstatku k 31.10.2017 - 1 084 106,13 Kč, dále ověřen stav k 31.12.2017 v rámci provedení inventarizace
- výše uvedený stav byl ověřen na účetní evidenci dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2017
- kontrola účtování

Faktura

- přijaté za období 1-10/2017 - v číselné řadě 1-18 včetně zaúčtování předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2017 s platností od 31.12. do 31.1.2018
- inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 8.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017
- okamžik zahájení a ukončení ve dnech 30.1.2018
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.1.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 vedena tabulkově v číselné řadě 1-18

Mzdová agenda

- mzdové výplatní listiny za období 5/2017 - DPP

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu Gordic

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017, k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- výpis z rejstříku svazku obcí č.j. KrÚ 71185/2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové investiční dotaci ze dne 7.4.2016 č. OR/16/20641 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na projektovou dokumentaci na výkupy pozemků cyklostezky Pardubice - Týnec nad Labem ve výši 400 000,00 Kč , termín použití a vyúčtování dotace do 31.3.2017, kontrola vyúčtování, čerpání a uznatelnost výdajů, celkové náklady ve výši 338 800,00 Kč , vyúčtování ze dne 10.1.2017 , vrácené prostředky ve výši 61 200,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 22.6.2017 o poskytnutí investiční dotace v oblasti cestovního ruchu na výkupy pozemků a administrativní činnost pro cyklostezku Pardubice - Týnec nad Labem ve výši 1 000 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování a použití do 31.3.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- organizační směrnice - vnitřní kontrolní systém, způsob zpracování účetnictví, likvidace pohledávek po lhůtě splatnosti, postupu svazku při zadávání veřejných zakázek, postup při nakládání s nemovitým majetkem, postup při inventarizaci majetku

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20.12.2016, 15.6.2017, 30.11.2017

Účetní závěrka

- za rok 2016
- schválila valná hromada dne 15.6.2017
- viz protokol o schválení účetní závěrky ve zpracování v účetním programu Gordic