



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou

IČ: 709 59 633

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. října 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 24. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí 23.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 24.02.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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: Petr Helekal - místopředseda svazku

Ing. Jiří Mencl - účetní svazku

JUDr. Hana Vágnerová - manažer svazku

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 24.2.2020.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada svazku schválila darovací smlouvu na převod vlastnického práva k nemovité věci na Obec Petrovice. V textu smlouvy je uvedena účetní cena (zůstatková cena) ve výši 222.668, Kč.

Nemovitý majetek "zázemí sportovního areálu Petrovice" byl veden na účtu 042-nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V měsíci říjnu 2019 byl zařazen do užívání a v měsíci prosinci 2019 vyřazen a předán Obci Petrovice.

Svazek při pořízení majetku neúčtoval o přijatých transferech na účet 403 - (dle prohlášení zástupkyně svazku se pořizovací cena skládá z dotace POV a mimořádného příspěvku obce.)

V průběhu užívání, tzn. v měsíci listopad a prosinec 2019 neúčtoval o účetních odpisech a rozpuštění dotace.

Při bezúplatném převodu nepředal obdarované vybrané účetní jednotce veškeré ocenění majetku dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

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 právnickými 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

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ **Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.**

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 1,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dolní Čermná 24. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková

.....
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 Dobrovolného svazku obcí Pod Bukovou horou o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místopředseda svazku Petr Helekal

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, 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.


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.

Petr Helekal
.....
místopředseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis místopředsedy dobrovolného
svazku obcí

Ing. Jiří Mencl

.....
účetní svazku


.....
podpis účetního svazku

JUDr. Hana Vágnerová

.....
manažer svazku


.....
podpis manažera svazku

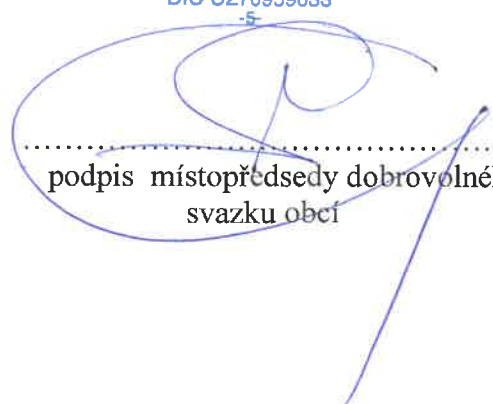
Převzal:

Dolní Čermná 24. února 2020

Dobrovolný svazek obcí
POD BUKOVOU HOROU
561 53 Dolní Čermná 76
IČO 70959633
DIČ CZ70959633

Petr Helekal

.....
místopředseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis místopředsedy dobrovolného
svazku obcí

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 | na rok 2019, zveřejnění od 7.3. – 7.4.2019 bylo doloženo od všech členských obcí |
| Pravidla rozpočtového provizoria | na rok 2019, schválená na jednání Valné hromady ze dne 17.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách všech členských obcí od 7.1.2019 |
| Rozpočtová opatření | č. 1-2019 schváleno valnou hromadou svazku dne 25.10.2019, zveřejněno v elektronické podobě na internetových stránkách členských obcí svazku v souladu se zákonem. |
| Schválený rozpočet | na rok 2019, schválený na jednání Valné hromady ze dne 4.4.2019 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách členských obcí od 25.4.2019 |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na rok 2018 - 2021, schválený na jednání Valné hromady ze dne 21.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách všech členských obcí |
| Závěrečný účet | za rok 2018, návrh zveřejněný od 16.5. – 30.6.2019 u všech členských obcí, schválený na jednání Valné hromady ze dne 20.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách čl. obcí od 27.6.2019 |
| Bankovní výpis | z běžného účtu vedeného u Fio banky za leden - srpen 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u Fio banky za září - prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování |
| Faktura | vydaná č. 1 - č. 3, č. 4, kontrolováno z pohledu účtování přijata č. 1 - č. 10, č. 11 - č. 17, kontrolováno z pohledu účtování |
| Hlavní kniha | předvaha analytická za 01/2019 - 09/2019, program KEO-W předvaha analytická za 10/2019 - 12/2019, program KEO-W |
| Inventurní soupis majetku a závazků | plán inventur za rok 2019 ze dne 18.12.2019, proškolení členů IK ve dne 20.12.2019, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020 |
| Kniha došlých faktur | za rok 2019, program KEO-W |
| Kniha odeslaných faktur | za rok 2019, program KEO-W |
| Pokladní kniha (deník) | není vedena, neprobíhá hotovostní pohyb finančních prostředků |
| Příloha rozvahy | sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019 |
| Rozvaha | sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019 |
| Výkaz zisku a ztráty | sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019 |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, | darovací smlouva ze dne 9.12.2019 na převod vlastnického práva k nemovité věci, svazek dárce, obdarovaná obec Petrovice, schválena |

| | |
|--|--|
| prodej, směna, převod) | VH dne 9.12.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 18.12.2019 |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | z jednání Valné hromady ze dne 17.12.2018, 4.4.2019, 20.6.2019, 30.9.2019, 25.10.2019, 9.12.2019 ze schůze kontrolní komise konané de 10.12.2019 |
| Schvalování účetní závěrky | valná hromada dne 20.6.2019 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018 |