



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Kraj Smetany a Martinů

IČ: 68211384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. září 2018 jako dílčí přezkoumání
- 23. května 2019 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 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 6. 9. 2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 23. 5. 2019.**

Přezkoumání vykonaly:

- 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 9. 7. 2018.

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 23. 5. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 nebyly zjištěny.

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 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

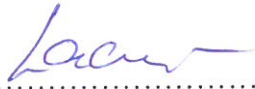
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

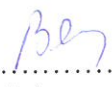
Polička dne 23. 5. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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,
- 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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Ing. Naděžda Šauerová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil 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 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:

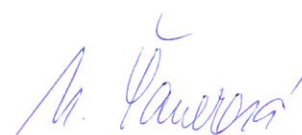
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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 23. 5. 2019

KRAJ SMETANY A MARTINI
Palského nám. 160
572 01 Polička
IČO: 68211384

Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka DSO dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

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 v rozmezí od 13. 11. 2017 do 1. 12. 2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - ze dne 12. 6. 2018, schváleno valnou hromadou svazku prostřednictvím mailové korespondence č. 2 - ze dne 17. 8. 2018, schváleno valnou hromadou svazku prostřednictvím mailové korespondence Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku. Změna rozpočtu č. 1 byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2018 ve schválené výši. č. 3 - ze dne 18. 12. 2018, schváleno valnou hromadou svazku prostřednictvím mailové korespondence Změny rozpočtu zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2018 byl schválen valnou hromadou dne 29. 11. 2017 jako schodkový v příjmové části ve výši 59.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 64.000,- Kč, schodek rozpočtu 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. 2019 - 2021 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 13. 11. 2017 do 1. 12. 2017 schválen valnou hromadou dne 29. 11. 2017, 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 v rozmezí od 25. 4. 2018 do 17. 5. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 a schválen valnou hromadou dne 16. 5. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí

Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 2414754389/0800 za leden - srpen 2018 včetně účtování za květen - srpen zůstatek ke dni 30. 6. 2018 ověřen na rozvahový účet 241 k danému datu zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ověřen inventarizací
Faktura	došlé faktury včetně účtování předpisů v č. řadě 1 - 9 vydané faktury v č. řadě 1/2018 - 16/2018 včetně zaúčtování předpisu dokladem č. 609
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 20. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018 vedena programem Fenix v č. řadě 1 - 11
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018 vedena ručně v č. řadě 1 - 18
Mzdová agenda	vedena programem FUXPAM
Rozvaha	předložena ke dni 31. 3. 2018, 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 - převod hospodářského výsledku za rok 017 na účet 432 dokladem č. 65 ze dne 1. 6. 2018
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 3. 2018, 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
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.
Dohody o provedení práce	uzavřena dne 1. 4. 2018 - zajištění prezentace svazku, příprava a realizace valné hromady, zahájení realizace přidělených dotací
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ev. č. OKSCR/18/22243 ze dne 30. 5. 2018 - neinvestiční dotace na !Mobiliář v Kraji Smetany a Martinů ve výši 100 000,- Kč, maximálně 70 % skutečných nákladů - položka 4122 - zaúčtováno dokladem č. 627 ze dne 1. 6. 2018 - vyúčtování ze dne 15. 12.2018- čerpáno v plné výši - celkové náklady 322 227,- Kč Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/18/22763 ze dne 17. 5. 2018 na investiční dotaci - položka 4222 - na akci !Drobná komunální technika a vybavení pro obce Kraje Smetany a Martinů" ve výši 70 % skutečných nákladů, maximálně však ve výši 488 000,- Kč - zaúčtováno dokladem č. 626 dne 1. 6. 2018 - vyúčtování ze dne 22. 8.2018- čerpáno v plné výši - celkové náklady 879 065,- Kč

	Veřejnoprávní smlouva o přijetí dotace ze dne 13. 8. 2018 od Obce Sebranice - neinvestiční na nákup mobiliáře pro členskou obec v roce 2018 - poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO obce Sebranice dle doložky ve smlouvě 13. 8. 2018 -
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 8. 3. 2018 - převod 5ks odpočinkových míst v Bystrém pro obec Bystré - z majetku odúčtováno dokladem č. 615 dne 31. 3. 2018 ve výši 68 000,- Kč včetně odpisů a transferů Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 20. 3. 2018 - převod turistického odpočívadla v Sebranicích (autobusová zastávka) pro obec Sebranice - z majetku odúčtováno dokladem č. 614 dne 31. 3. 2018 ve výši 70 000,- Kč včetně odpisů a transferů
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační směrnice včetně pravidel pro sestavení a úpravy rozpočtu, oběhu účetních dokladů, majetku, inventarizace, odpisového plánu, kontrolní činnosti, časového rozlišení a podpisových vzorů
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis komise svazku ze dne 16. 5. 2018 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2017
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady ze dne 29. 11. 2017, ze dne 16. 5. 2018 - účetní závěrka, závěrečný účet ze dne 12. 6. 2018 - korespondenčně RO č. 1 ze dne 17. 8. 2018 - korespondenčně RO č. 2 ze dne 3. 12. 2018 - rozpočet 2019 ze dne 18. 12. 2018 - korespondenčně RO č. 3
Dohoda o výpůjčce	Dohoda o výpůjčce ze dne 23. 7. 2018 pro obec Květná - movitá věc - Traktor Zetor ve výši 350 900,- Kč na dobu 5 let Dohoda o výpůjčce ze dne 23. 7. 2018 pro obec Lubná - movitá věc - Profesionální mulčovač Limpax HG 55 ve výši 91 355,- Kč na dobu 5 let Dohoda o výpůjčce ze dne 23. 7. 2018 pro obec Sebranice - movitá věc - Žací stroj s cepákem ve výši 436 810,- Kč na dobu 5 let
Účetní závěrka	schválena usnesením komise svazku ze dne 16. 5. 2018 protokol o schválení předložen