



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Košumberská**

IČ: 75007568

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
- 27. 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 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Jenišovice dne 6.11.2018 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Jenišovice dne 27.5.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Marcela Blažková
 - Ing. Věra Loužilová

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: Alena Serbousková, DiS. - místopředsedkyně DSO
Ing. Hana Broklová - manažerka DSO
Pavla Kučerová - 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 27.5.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

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 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 0,00 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Jenišovice dne 27. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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,
- 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 Svazek obcí Košumberska o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku paní Alena Serbousková, DiS.

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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Alena Serbousková, DiS.

.....
místopředsedkyně DSO dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis místopředsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Ing. Hana Broklová

.....
manažerka DSO



.....
podpis manažerka DSO

Pavla Kučerová

.....
účetní DSO



.....
podpis účetní DSO

Převzala:

Jenišovice dne 27. května 2019

Obec Jenišovice
Košumberka
IČO: 750 07 583 -2-

Alena Serbousková, DiS.

.....
místopředsedkyně DSO dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis místopředsedkyně 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 úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 30. 11. 2017 do 18. 12. 2017
Rozpočtová opatření	pravomoc k rozpočtovým opatřením dle stanov ze dne 15. 12. 2005 místopředseda svazku RO č. 1 schváleno předsedou svazku dne 1. 8. 2018 do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši ověřeno na opis rozpočtových opatření 2/2018 místopředseda svazku, zveřejněno dne 1. 9. 2018 3/2018 místopředseda svazku zveřejněno dne 14. 11. 2018 4/2018 místopředsedkyně svazku zveřejněno dne 1. 12. 2018 5/2018 místopředsedkyně svazku zveřejněno dne 28. 1. 2019
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2018 schválen usnesením valné hromady ze dne 19. 12. 2017 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 125 010,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši. na internetových stránkách vyvěšen dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled na roky 2018 - 2020 schválený shromážděním DSO dne 29. 6. 2017 na internetových stránkách zveřejněn dosud návrh střednědobého výhledu zveřejněn 3. 6. - 29. 6. 2017
Závěrečný účet	návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 4. 5. 2018 do 22. 5. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2017 a schválen usnesením valné hromady dne 22. 5. 2018 bez výhrad na internetových stránkách obce Jenišovice zveřejněn dosud
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a. s., číslo účtu 1145520319/0800 v číselné řadě 001 - 009 za období 1 - 9/2018. Zůstatek bankovního účtu ve výši 329.648,69Kč souhlasí na účet 231 - základní běžný účet uvedený v rozvaze ke dni 30. 9. 2018.
Faktura	Přijaté faktury za období 1 - 9/2018 včetně zaúčtování doklady č. 5001 - 5007.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 14.12.2018. Proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019 - nebyly zjištěny rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období 1 - 9/2018 v číselné řadě 5001 - 5006

	za období 1 - 9/2018.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur za období 1 - 9/2018 v číselné řadě 1 - 12 k 30. 9. 2018, vedená ručně.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	Účetní doklad 5001- 5007 - zaúčtování došlých faktur. Účetní doklad 12018 - 122018 - zaúčtování vystavených faktur. Účetní doklad 1001 - 1008 - účtování výpisů z běžného účtu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018 Výsledek hospodaření - zisk ve výši 53.396,78Kč proúčtován dokladem č. 9001 ze dne 22. 6. 2018.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku obcí Košumberska ze dne 20. 8. 2002, dodatek č. 1 ze dne 3. 12. 2003, dodatek č. 2 ze dne 15. 12. 2005, dodatek č. 3 ze dne 11. 12. 2013 8 členských obcí orgány svazku: valná hromada, výbor svazku, předseda svazku, revizní komise, manažer svazku
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2017 - vedení účetnictví a archivace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Obnova veřejných prostranství a objektů v obcích Svazku obcí Košumberska 2018" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/18/22779 ze dne 11. 6. 2018 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2018, maximálně však ve výši 500.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2018 vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2018 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků celková výše nákladů ve výši 1 239 125,40 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 40,35 Kč
Smlouvy o dílo	č. OVP/2018/01 ze dne 22. 5. 2018 uzavřená se zhotovitelem: Jiří Petřek, Vysoké Mýto na obnovu veřejných prostranství - revitalizace požární nádrže v Řepníkách č. SMLD-35/1187/HOČ/42/2018 ze dne 14. 6. 2018 uzavřená se zhotovitelem: SÚS Pardubického kraje na obnovu veřejných prostranství - úprava veřejného prostranství u Hospody Na Křižovatce č. OVP/2018/02 ze dne 3. 9. 2018 uzavřená se zhotovitelem: Paulus CZ, s.r.o., Skuteč na obnovu veřejných prostranství - revitalizace objektu č.p. 14 v Lozicích č. OVP/2018/03 ze dne 31. 7. 2018 uzavřená se zhotovitelem: DENIVKOVÁ ZAHRADE s.r.o., Luže na obnovu veřejných prostranství - revitalizace zeleně před restaurací, zámkem a ZŠ v Chroustovicích uzavřená se zhotovitelem: MECOPTERA, s.r.o., Praha 8 na obnovu veřejných prostranství - obnova vstupní kované brány do areálu zámku v Hrochově Týnci
Vnitřní předpis a	Směrnice o inventarizaci - platná od 1. 12. 2018.

směrnice	Směrnice o pohledávkách a tvorbě opravných položek - platná od 1. 1. 2010. Směrnice k finanční kontrole - platná od 15. 6. 2004. Směrnice - dlouhodobý majetek, ocenění dlouhodobého majetku, odpisování dlouhodobého majetku. Směrnice - inventarizace majetku a závazků. Směrnice - zpracování účetnictví, úschova účetních písemností. Podpisové vzory.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z jednání valné hromady ze dne 29. 6. 2017 - střednědobý výhled zápis z jednání valné hromady ze dne 19. 12. 2017 - rozpočet 2018 zápis z jednání valné hromady ze dne 22. 5. 2018 - závěrečný čet, POV , účetní závěrka zápis z jednání valné hromady ze dne 25. 9. 2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z valné hromady svazku obcí ze dne 13. 12. 2018
DPPO	Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2017. Daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka	za rok 2017 schválena usnesením shromáždění DSO dne 22. 5. 2018 protokol o schválení předložen

