

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Jenišovice, Lozice

IČ: 04232372

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 dne Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 6.11.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 27.5.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bařková**
- = 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: Lubomír Svatoš - předseda svazku
Pavla Kučerová - účetní**

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 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
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 26,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

V Jenišovicích dne 27. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marcela Blažková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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,
- 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 Dobrovolný svazek obcí Jenišovice, Lozice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku pan Lubomír Svatoš

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 ručitélského 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.

Lubomír Svatoš

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

Pavla Kučerová

.....
účetní

Dobrovolný svazek obcí
Jenišovice, Lozice
Jenišovice 42, 538 64 Jenišovice
IČ: 04232372

.....
podpis dobrovolného svazku obcí

.....
podpis účetní

Převzal:

DSO Dobrovolný svazek obcí Jenišovice, Lozice dne 27. května 2019

Lubomír Svatoš

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis 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 4. 12. 2017 do 20. 12. 2017
Rozpočtová opatření	do doby kontroly nebyly žádné rozpočtové změny pravomoc k rozpočtovým opatřením schválena zápisem z jednání shromáždění DSO Jenišovice a Lozice ze dne 23. 6. 2017
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2018 schválen usnesením valné hromady ze dne 20. 12. 2017 jako schodkový, v příjmové části ve výši 2 200.- Kč, ve výdajové části ve výši 6.000.- Kč. Schodek ve výši 3 800.- Kč byl krytý finančními prostředky předchozích let Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši. na internetových stránkách obcí vyvěšen od 21. 12. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled na roky 2018 - 2020 schválený shromážděním DSO dne 23. 6. 2017 na internetových stránkách zveřejněn od 21. 7. 2017 dosud návrh střednědobého výhledu zveřejněn 23. 5. - 23. 6. 2017
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 7. 6. 2018 do 30. 6. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2017 a schválen usnesením valné hromady dne 28. 6. 2018 bez výhrad na internetových stránkách obce Jenišovice zveřejněn dosud
Bankovní výpis	BÚ vedený u Era - Poštovní spořitelny ke dni 30. 9. 2018 - č. účtu 280808118/0300 výpisy BÚ Era - Poštovní spořitelny za r. 2018 - ke dni 30. 9. 2018 - č. 2018/1 - č. 2018/9 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2018.
Faktura	dodavatelská faktura č. 1/2018 a č. 2/2018 - členské příspěvky
Inventurní soupis majetku a závazků	za rok 2018 k 31.12.2018 inventurní soupisy k 31.12.2018 ověřeny zůstatky účtů 231, 342
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	za období 01 - 09/2018 - doklad č. 01001 - č. 01009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
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 za r. 2017 ve výši -5.629,76 Kč byl proúčtován na účet 432 dokladem č. 09001 ze dne 30. 6. 2018.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku - orgány svazku: shromáždění členů svazku, představenstvo, předseda, kontrolní komise Registrace ze dne 8. 7. 2015
Dohody o provedení práce	uzavřena dne 1. 1. 2017 - vedení účetnictví a archivace
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3 o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2017 Směrnice č. 4 o inventarizaci účinná od 1. 1. 2017 Směrnice č. 1/2017 o systému účetnictví, vč. účetní závěrky Směrnice č. 2/2017 upravující oběh účetních dokladů účinná od 1. 1. 2017, vč. přílohy č. 1 - číselné řady účetních dokladů a přílohy č. 2 - podpisové vzory
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis shromáždění DSO Jenišovice a Lozice ze dne 20. 12. 2017 zápis shromáždění DSO Jenišovice a Lozice ze dne 28. 6. 2018.
DPPO za r. 2017	Daňové přiznání za r. 2017 bylo předloženo - nulová daňová povinnost.
Účetní závěrka	za rok 2017 schválena usnesením shromáždění DSO dne 28. 6. 2018 protokol o schválení předložen