



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podhůří Železných hor

IČ: 71005315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. října 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 3. dubna 2020 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 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 11. 10. 2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na KÚ PK dne 3. 4. 2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - 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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Dušan Doležal - předseda svazku
Bc. Jana Petržilková - účetní 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 19. 5. 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.

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 0,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Valy dne 19. května 2020

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Dušan Doležal

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospondařil 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 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.

Dušan Doležal

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Bc. Jana Petržilková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Valy dne 19. května 2020

Dušan Doležal

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

PODHŮŘÍ ŽELEZNÝCH HOR

**Pardubická 78
533 61 Choltice
IČO: 710 05 315**

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	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí jak na úřední desce, tak v elektronické podobě od 17. 10. 2018 do 28. 11. 2018.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno Valnou hromadou svazku dne 19. 6. 2019 - zveřejněno od 20. 6. 2019. Do výkazu Fin 2-12 M zavedeno ke dni 30. 6. 2019 ve schválené výši. RO č. 2 schváleno Valnou hromadou svazku dne 27. 11. 2019 - zveřejněno od 28. 11. 2019. Do výkazu Fin 2-12 M zavedeno ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	na rok 2019 schválený Výkonnou radou svazku obcí dne 28. 11. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 200.100,- Kč do výkazu FIN zaveden ve schválené výši zveřejněn na internetových stránkách svazku od 29. 11. 2018
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled sestaven na roky 2018 - 2022 návrh zveřejněn všemi členskými obcemi od 24. 5. 2017 do 14. 6. 2017 schválen výkonnou radou svazku 14. 6. 2017 zveřejněn na internetových stránkách dosud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí od 22. 5. 2019 do 19. 6. 2019, také v elektronické podobě. Výkonná rada svazku obcí ze dne 19. 6. 2019 souhlasí s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad. zveřejněn na internetových stránkách svazku
Bankovní výpis	Výpisy k bankovnímu účtu č. 173851276/0300 vedeného u ČSOB č. 2019/1 - 2019/9 za období 1 - 9/2019. Výpisy k bankovnímu účtu č. 94-14015561/0710 vedeného u ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 9/2019. Zůstatky jednotlivých bankovních výpisů ověřeny ke dni 30.6.2019 a souhlasí na rozvázný účet 231 v rozvaze sestavené ke dni 30.6.2019.
Faktura	Faktury vydané č. 1912001 - 1912021 včetně zaúčtování doklady č. 200001 - 200021. Faktury přijaté č. 1/19 - 6/19 včetně zaúčtování.
Hlavní kniha	Předložena za 01-06/2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 26. 11. 2019 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 3. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů

	inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 účtů 028, 088, 231, 261, 331 a 342 zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 31. 1. 2020
Kniha došlých faktur	Vedená ručně v Knize přijatých faktur v číselné řadě 1/19 - 18/19 za období 1 - 12/2019.
Kniha odeslaných faktur	Vedená ručně v Knize pohledávek v číselné řadě 1912001 - 1912026 za období 01-12/2019.
Pokladní doklad	Výdajový pokladní doklad č. 1 - 2 včetně proúčtování dokladem 500001 - 500002.
Pokladní kniha (deník)	Vedená ručně v číselné řadě V1 za období 1 - 4/2019. Zůstatek ke dni 30. 6. 2019 ověřen na účet 261 - rozvaha ke dni 30. 6. 2019.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2019.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 Výsledek hospodaření ve výši 18,64 Kč proúčtován dne 30. 6. 2019 dokladem č. 700001 na účtech 431/432. Ověřeno na výkaz rozvahy k 30. 6. 2019.
Účetní deník	Předložen za 01-06/2019.
Účetní doklad	účetní doklady č. 000400001 - 000400006 - předpis mezd za období 1 - 6/2019 účetní doklad č. 000700001 - proúčtování hospodářského výsledku účetní doklady č. 310001 - 310009 k bankovním výpisům
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 Závazné ukazatele dodrženy.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí Podhůří Železných hor ze dne 21. 8. 2002 včetně dodatků.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 12. 2018 - administrativní a účetní práce. DPP ze dne 13. 12. 2018 - zajištění chodu subjektu, realizace a vyhodnocení akcí, zastupování svazku obcí
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/19/23209 ze dne 10. 6. 2019 - neinvestiční dotace na akci "Zeleň mikroregionu" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 450 000,- Kč. - Vyúčtování ze dne 10. 12. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 690 359,- Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 21. 8. 2002 včetně stanov DSO.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice pro časové rozlišování, o opravných položkách včetně dodatku a podrozvaze Směrnice o evidenci majetku, vnitřním kontrolním systémem, o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů

	Směrnice o oběhu účetních dokladů Odpisový plán včetně dodatku č. 1 Směrnice k finanční kontrole
Výsledky kontrol založených organizací	Zpráva kontrolní skupiny ze dne 20. 12. 2019 - bez závad
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Výkonná rada svazku obcí: ze dne 28. 11. 2018 - rozpočet na rok 2019, DPP ze dne 10. 4. 2019 ze dne 19. 6. 2019 - účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2018 bez výhrad, RO č. 1/2019 ze dne 9. 10. 2019 ze dne 27. 11. 2019 - RO č. 2
DPPO	Daňové přiznání za rok 2018 předloženo - nulová daňová povinnost.
Účetní závěrka	Účetní závěrka svazku obcí za rok 2018 - výkonná rada svazku obcí ze dne 19. 6. 2019, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole .