



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí

Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou

IČ: 709 57 291

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 23. října 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 2. března 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 23.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 2.3.2018**

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. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: JUDr. Josef Koubík - jednatel DSO

Eva Kučírková - 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 2.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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 hospodář 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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 3,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

Pastviny dne 2. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková
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 Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou o počtu stran 8 byl seznámen a její stejnopis převzal jednatel svazku JUDr. Josef Koubík.

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 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.

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.

JUDr. Josef Koubík

.....
jednatel DSO



.....
podpis jednatele DSO

Eva Kučírková

.....
účetní DSO



.....
podpis účetní DSO

Převzal:

**ROZVOJ REGIONU
POD ZEMSKOU BR.**
564 01 PASTVIN
IČO 70957291
0448/637 252 (465 637)

JUDr. Josef Koubík

.....
jednatel DSO



.....
podpis jednatele DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 16.1. - 16.2.2017, zveřejnění návrhu doloženo od všech členských obcí

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017 schválená na jednání Výboru svazku dne 12.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schválené na jednání Výboru svazku dne 11.4.2017, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 11.5.2017
- č. 2/2017, schválené na jednání Výboru svazku dne 29.5.2017, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 12.6.2017
- č. 3/2017, schválené na jednání Výboru svazku dne 15.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 16.9.2017
- č. 4/2017, schválené na jednání Výboru svazku dne 21.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 6.12.2017
- č. 5/2017, schválené na jednání Výboru svazku dne 21.12.2017,
- zveřejněné na internetových stránkách svazku od 22.12.2017

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 15.2.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání Výboru svazku dne 10.2.2017 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 15.2.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku a u členských obcí, schválený na jednání Výboru svazku dne 22.6.2017 bez výhrad, zveřejněný od 11.7.2017

Bankovní výpis

- z úvěrového účtu vedeného u ČS za leden - září 2017 včetně zaúčtování,
- z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc leden - září 2017 včetně zaúčtování
- z úvěrového účtu vedeného u ČS za říjen - prosinec 2017 včetně zaúčtování,
- z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc říjen - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům u ČS za leden - září 2017 včetně zaúčtování
- přijatá, vydaná k bankovním výpisům u ČS za říjen - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 21.11.2017, proškolení členů IK dne 21.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 23.1.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- kniha vydaných faktur za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc leden - září 2017 včetně zaúčtování
- příjmový, výdajový za měsíc říjen - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za leden - září 2017
- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova na akci „Komunikační dostupnost regionu Pastvinské přehrady“ ze dne 6.6.2017, neinvestiční dotace byla poskytnuta Pardubickým krajem ve výši 70 % skutečných nákladů, max. však 450.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 11.5.2017, svazek kupujících, schválena Výborem svazku dne 11.4.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.5.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Výbor svazku ze dne 12.12.2016, 10.2.2017, 11.4.2017, 29.5.2017, 22.6.2017, 15.9.2017, 21.11.2017, 21.12.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání Kontrolní komise č. 1/2017 ze dne 14.11.2017

Schvalování účetní závěrky

- Výbor svazku na svém jednání dne 22.6.2017 schválil účetní závěrku Rozvoje regionu obcí pod Zemskou branou sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016