PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

dobrovolného svazku obcí
Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou

IČ: 709 57 291

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
9. září 2019 jako Dílčí přezkoumání
28. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 9.9.2019**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 28.02.2020**

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 3.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ladislav Škůrek - 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 28.2.2020.

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 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 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 ..... 3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 85,21 %

Pastviny dne 28.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal jednatel svazku Ladislav Škůrek

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 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.

Ladislav Škůrek
.....
jednatel dobrovolného svazku obcí

.....
podpis jednatele dobrovolného svazku obcí

Eva Kučírková
.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

ROZVOJ REGIONU OBCÍ
POD ZEMSKOU BRANOU
564 01 PASTVINY
IČO 70957291
0446/637 252 (465 637 252)

Převzal:

Pastviny dne 28.2.2020

Ladislav Škůrek
.....
jednatel dobrovolného svazku obcí

.....
podpis jednatele dobrovolného svazku obcí

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	na rok 2019, zveřejnění bylo doloženo v papírové formě od všech členských obcí, na internetových stránkách DSO byl zveřejněn od 6.12. – 21.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, schválené na jednání Výboru svazku dne 8.3.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 4.3.2019 č. 2/2019, schválené na jednání Výboru svazku dne 10.7.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 24.6.2019 č. 3/2019, schválené jednatelem svazku dne 12.8.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 11.9.2019 č. 4/2019, schválené na jednání Výboru svazku dne 19.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 16.1.2020
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání 21.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 1.1.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 6.12.2018 – 21.12.2018, schválený na jednání Výboru svazku dne 21.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 15.1.2019 na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 3.12.2019 - 19.12.2019, schválený na jednání Výboru svazku dne 19.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 16.1.2020
Závěrečný účet	za rok 2018, zveřejněný návrh doložený od všech členských obcí v papírové formě, na internetových stránkách DSO zveřejněný od 29.4. – 30.6.2019, schválený na jednání Výboru svazku dne 24.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 10.7.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS za leden - červenec 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - červenec 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z úvěrového účtu vedeného u ČS za leden - červenec 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů a úvěrového účtu k 31.12.2019
Faktura	došlá č. 1 - č. 39, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) došlá č. 40 – 67, kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 12019 – 52019, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 31.10.2019, proškolení členů IK ve dne 31.10.2019, inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 4.2.2020
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data It
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Pokladní doklad	výdajový č. 1 - 28 za leden - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování

	příjmový č. 1 - 12 za leden - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování výdajový č. 29 – č. 54 za červenec – prosinec 2019,kontrolováno z pohledu účtování příjmový č. 13 – č. 27 za červenec – prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019, k 31.12.2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu, 672.xy, 572.xy za leden - červen 2019 obraty účtů 672.xy a 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, k 31.12.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10.6.2019 na akci „Revitalizace Turistického informačního centra Pastviny“ ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 450.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápisy z jednání Výboru svazku ze dne 21.12.2018, 4.3.2019, 24.6.2019, 31.10.2019, 5.12.2019, 19.12.2019 zápis z jednání Kontrolní komise č. 1/2019 ze dne 27.6.2019
Schvalování účetní závěrky	dne 24.6.2019 výbor svazku schválil účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018