

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí Heřmanoměstecko

IČ: 70816166

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 17. ledna 2018 jako dílčí přezkoumání

dne 4. května 2018 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.8.2017 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 17.1.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 4.5.2018.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová
 - Miroslava Pleskotová

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: Josef Kozel - předseda svazku

Jana Svetlá - 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 4.5.2018.

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 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

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

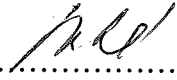
DSO Heřmanoměstsko dne 4. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 Heřmanoměstecko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku p. Josef Kozel.

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 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.

Josef Kozel

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

Jana Svetlá

.....
účetní dobrovolného svazku obcí

Převzal:

Josef Kozel

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

HERMANOMĚSTECKO

Svazek obcí

Sídlo - Městský úřad, Hermanův Městec

IČO: 70 81 61 66

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

HERMANOMĚSTECKO

Svazek obcí

Sídlo - Městský úřad, Hermanův Městec

IČO: 70 81 61 66

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.11.2016 do 24.11.2016 u všech členských obcí svazku.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením shromáždění svazku č. 2/2017 dne 15.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 22.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením shromáždění svazku č. 3/2017 dne 21.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19.10.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2015 - 2020.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením shromáždění svazku obcí Heřmanoměstsko dne 24.11.2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 235 100,- Kč. Schválený rozpočet svazku na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 21.3.2017.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu svazku byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2.3.2017 - 16.3.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 schváleno usnesením shromáždění svazku dne 16.3.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.3.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 19-5308500207/0100 vedeného u KB za období 9 - 10/2017 od č. 9 do č. 10 a k 31.12.2017.
- Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10.12.2014

Faktura

- Přijaté faktury za 1 - 12/2017 od č. 17-001-00001 do č. 17-001-00009
- Vydané faktury za období roku 2017 nejsou

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 30. 11. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2017.
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 4. 1. 2018 a ukončena 20. 1. 2018.

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2017 od č. dokladu 17-001-00001 do č. 17-001-00009, vedena v programu KEO.

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 1 - 12/2017 od č. 17-701-0001 do č. 17-701-0002

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 1 - 12/2017 od č. dokladu 17-701-00001 do č. 17-701-00002 a k 31.12.2017, vedena v programu KEO.
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2017.

Příloha rozvahy

- Sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

Rozvaha

- Sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh roku 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 30.11.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Dodatek č. 1 ke Stanovám svazku mikroregionu "Heřmanoměstcecko" ze dne 21.9.2017. Schváleno usnesením shromážděním svazku dne 21.9.2017.

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 18.12.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku obcí Heřmanoměstcecko ze dne 30.3.2017, dotace ve výši 50000,- Kč na TIC Heřmanův Městec - provoz 2017, schválená dne 16.3.2017 DSO Heřmanoměstcecko, 29.3.2017 RM Heřmanův Městec, vyúčtování do 30.11.2017, předloženo 11.10.2017, žádost o dotaci podaná dne 16.3.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční dotace PK na akci "Mobiliář tematických tras" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/17/21615 ze dne 23.5.2017 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však ve výši 350 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2017, vyúčtováno dne 12.12.2017, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno dne 24.11.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory a dispoziční oprávnění od 1.1.2014
- Směrnice ke schvalování účetní závěrky
- Směrnice k systému zpracování účetnictví
- Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice k vedení pokladny
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek
- Evidence účtování a odepisování majetku
- Směrnice podrozvahová evidence a OTE

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání svazku obcí ze dne 16.3.2017; ze dne 15.6.2017, ze dne 21.9.2017, ze dne 30.11.2017.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Dle vyjádření zástupce účetní jednotky DSO nepodalo přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 protože nemělo žádné daňové příjmy

Schválení účetní závěrky svazku

- Účetní závěrka svazku za rok 2016 byla schválena usnesením shromáždění svazku dne 16.3.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek svazku za rok 2016 byl přeúčtován na účet 432 - dle výkazu rozvaha k 30.9.2017.

Zápisy kontrolní a revizní komise

- Zápis z kontroly ze dne 18.12.2017
- Předmětem kontroly dotace POV, rozpočtové opatření
- Zápis z kontroly ze dne 15.9.2017
- Předmětem kontroly členské příspěvky, veřejnoprávní smlouvy, dotace POV, kontrola účetních dokladů