

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

502 01 Pardubice

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí

IČ: 71185062

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. října 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 5. května 2021 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 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 19. 10. 2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 5. 5. 2021.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Helena Lacušová

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ondřej Dopita - předseda představenstva
Ing. Hana Vašková - 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 5. 5. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 12,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vortová dne 5. května 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Studnice, Hamry, Vortová o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ondřej Dopita.

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:

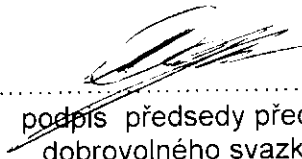
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

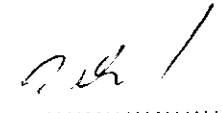
Ondřej Dopita

.....
předseda představenstva dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedy představenstva
dobrovolného svazku obcí

Ing. Hana Vašková

.....
účetní DSO

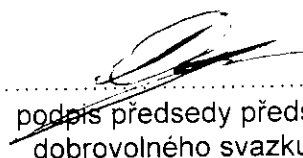

.....
podpis účetní DSO

Převzal dne:

Vortová dne 5. května 2021

Ondřej Dopita

.....
předseda představenstva dobrovolného
svazku obcí


.....
podpis předsedy představenstva
dobrovolného svazku obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů od 28. 11. 2019 do 16. 12. 2019
Rozpočtová opatření	Usnesením ze dne 18. 12. 2014 byly schváleny shromážděním zastupitelů členských obcí Svazku Studnice, Hamry, Vortová dne 18. 12. 2014 pravomoci k provádění rozpočtových opatření pro předsedu představenstva do 200.000,- Kč. RO č. 1 schváleno shromážděním svazku ze dne 23. 6. 2020, zveřejněno 23. 6. 2020 RO č. 2 schváleno v kompetenci předsedou svazku dne 30. 9. 2020, zveřejněno 30. 9. 2020 RO č. 3 schváleno v kompetenci předsedou svazku 30. 9. 2020, zveřejněno 30. 9. 2020 RO č. 4 schváleno v kompetenci předsedou svazku dne 30. 10. 2020, zveřejněno 30. 10. 2020 RO č. 5 schváleno v kompetenci předsedou svazku dne 30. 10. 2020, zveřejněno 30. 10. 2020 RO č. 6 schváleno v kompetenci předsedou svazku 30. 11. 2020, zveřejněno 30. 11. 2020 RO č. 7 schváleno shromážděním svazku ze dne 15. 12. 2020, zveřejněno 8. 1. 2021 Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 ke dni 31. 12. 2020 zavedeno ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2020 byl schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí dne 16. 12. 2019 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1.070.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 31. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh na r. 2019 - 2021 zveřejněn 30. 11. 2017 do 19. 12. 2017 schválen usnesením 19. 12. 2017 na internetových stránkách členských obcí zveřejněn v zákonném termínu po jeho schválení
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 25. 5. do 23. 6. 2020, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2019 a schválen Shromážděním zastupitelů členských obcí svazku dne 23. 6. 2020 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 23. 6. 2020 doposud
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-12616531/0710 ke dni 30. 9. 2020 vč. zaúčtování za 6-9/2020 dokladem č. 00206 -

	00209 a ke dni 31. 12. 2010. Bankovní výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. - č. účtu 1146098359/0800 ke dni 30. 9. 2020 vč. zaúčtování za srpen a září pod č. dokladu 00008 - 00009 a ke dni 31. 12. 2020. Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 odpovídají účtu 231 - ZBÚ Rozvahy sestavené k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 12. 2015 - účetní a pokladní
Faktura	došlé faktury za 6 - 9/2020 včetně účtování pod č. řadou 30020 - 30041 vydané faktury za 6 - 9/2020 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedena programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice o inventarizaci ze dne 15. 12. 2020 Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 Zápis z inventur ze dne 31. 1. 2021 Plán inventur ze dne 15. 12. 2020 Prezenční listina účastníků proškolení ze dne 15. 12. 2020 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	za rok 2020 vedena v knize závazků - v číselné řadě 1 - 56
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 vedena programem FENIX - v číselné řadě 2000001 - 200734
Pokladní doklad	pokladní doklady P1-P-18 a 1 -17 včetně účtování za 6 - 9/2020 pod č. řadou 60006 - 60009
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za rok 2020 vedena ručně pod č. řadou příjmů P1 - P18 a výdajů 1 - 17 Pokladní hotovost ke dni 31. 12. 2020 souhlasí s výkazem rozvahy a pokladní knihou.
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	sestavený ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Účetní doklad	za 6 - 9/2020 v č. řadě 1007 - 1014 - předpisy mezd a předpisy pohledávek
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Závazné ukazatele rozpočtu byly dodrženy.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření ztráta ve výši 167.073,51 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku dne 23. 6. 2020 a průčtován na účet 432 dokladem č. 01009 ze dne 30. 6. 2020.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 5. 2020 - oprava čerpacích stanic DPP ze dne 1. 1. 2020 - účetnictví a administrativa DPP ze dne 1. 1. 2020 - kontrola a údržba čerpacích stanic kanalizace
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 14. 7. 2020 se zhotovitelem GEODEZIE JEHLIČKA, s.r.o. ve výši 344 000,- Kč bez DPH na zhotovení geometrických plánů pro zřízení věcného břemene a ochranného pásma potrubí stavby "Odkanalizování obcí Studnice, Hamry, Vortová" - zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 7. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Opravné položky k pohledávkám od r.2016 Směrnice k podrozvahovým účtům z r. 2016 Směrnice pro časové rozlišování od 1. 1. 2016 Odpisový plán ze dne 1. 1. 2016

	<p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1. 1. 2017</p> <p>Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů</p> <p>Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou od 25. 11. 2014</p> <p>Směrnice o inventarizaci platná od 27. 12. 2018 vč. plánu inventur</p> <p>Směrnice k finanční kontrole ze dne 1. 1. 2011, vč. podpisových vzorů</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>zápis předsednictva DSO ze dne 17. 2. 2020, 18. 6. 2020 a 15. 12. 2020 - vyhodnocení výběrového řízení, návrh na uzavření SOD, návrh RO č. 1/2020, č. 2 - 6/2020 - na vědomí</p> <p>zápis revizní komise svazku ze dne 11. 6. 2020, 14. 12. 2020 - kontrola pokladny a pokladní knihy, bankovních výpisů, závazků, úhrady faktur, mzdových dokladů, vystavených faktur</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>zápisy se Shromáždění zastupitelů členských obcí svazku ze dne:</p> <p>16. 12. 2019 - rozpočet svazku na r. 2020</p> <p>23. 6. 2020 - závěrečný účet svazku za r. 2019, účetní závěrka za r. 2019, RO č. 1/2020</p> <p>15. 12. 2020 - RO č. 2 - 6/2020 - na vědomí, RO č. 7/2020 - schváleno, složení inventurní komise</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2019 předloženo, daňová povinnost nevznikla.</p>
Účetní závěrka	<p>za rok 2019 schválena dne 23. 6. 2020 shromážděním zastupitelů členských obcí</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 byl předložen, obsahuje zákonné náležitosti.</p>