



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného svazku obcí ZSO Borovsko

IČ:70828342

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

8. října 2018 jako dílčí přezkoumání

11. dubna 2019 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 2.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 8.10.2018.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 11.4.2019.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Šimon - zástupce jednatele DSO

Hana Straková - 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 11.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 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 právníky 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Zájmové sdružení obcí Borovsko dne 11. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 Zájmové sdružení obcí Borovsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal zástupce jednatele dobrovolného svazku obcí p. Jaroslav Šimon.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil 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:

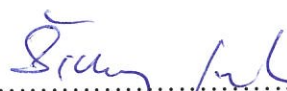
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.


Jaroslav Šimon

.....
zástupce jednatele dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis zástupce jednatele dobrovolného
svazku obcí

Hana Straková

.....
účetní dobrovolného svazku obcí



.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

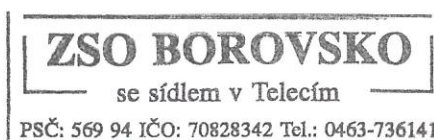
Převzal:

DSO Zájmové sdružení obcí Borovsko dne 11. dubna 2019

Jaroslav Šimon

.....
zástupce jednatele dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis zástupce jednatele dobrovolného
svazku obcí



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu byl zveřejněn v zákonné lhůtě 15 dní od 5.12.2017 - 21.12.2017 i v elektronické podobě ve všech členských obcích. |
| Rozpočtová opatření | Ke dni 30.9.2018 nebyly žádné změny rozpočtu. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 21.12.2018. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí 18.1.2019. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2018 ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet | Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2017 a 22.12.2018 i v elektronické podobě ve všech členských obcích Schválený rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn v zákonné lhůtě 15 dní od 5.12.2017 - 21.12.2017 i v elektronické podobě ve všech členských obcích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl vyvěšen 21.12.2017 ve všech členských obcích. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen v zákonné lhůtě 15 dní i v elektronické podobě od 8.6.2018 - 25.6.2018 ve všech členských obcích Závěrečný účet byl schválen na Valné hromadě dne 25.6.2018 Závěrečný účet byl zveřejněn v zákonném termínu 30 dní ve všech členských obcích. |
| Bankovní výpis | Výpisy z účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 27-1733220267/0100 v číselné řadě 1-9 za období 01/2018 - 09/2018 a k 31.12.2018. Zůstatek bankovního účtu ověřen k 31.12.2018 a souhlasí na účetní stav účtu 231 v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2018 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur na rok 2018 ze dne 4.12.2018. Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.12.2018. Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 15.1.2019. Jednotlivé inventurní soupisy. |
| Příloha rozvahy | Sestavená ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018. |
| Rozvaha | Sestavená ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Sestavený ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018. |
| Výkaz zisku a ztráty | Sestavený ke dni 30.9.2018 a k 31.12.2018. Hospodářský výsledek ve výši 3 240,-Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 00002 ze dne 30.6.2018. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Směrnice určující provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů Směrnice k rozpočtovému hospodaření Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Kontrolní řád |

| | |
|--|---|
| Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení | Zápis ze dne 20.12.2017. Zápis ze dne 25.6.2018. Zápis ze dne 21.12.2018 - RO1. |
| Daň z příjmu právnických osob | DPPO za rok 2017. Výsledná daňová povinnost je 0,-Kč. |
| Účetní závěrka | Účetní závěrka byla schválena na Valné hromadě dne 25.6.2018, Protokol účetní závěrky předložen. |
| | |