



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

dobrovolného svazku obcí RSO Bohdanečko

IČ: 0847517

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. října 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 7. dubna 2020 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 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohovládova Bělá dne 10. 10. 2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na KÚ PK dne 7. 4. 2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Marcela Blažková

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. 3. 7. 2019 *gc. Lz*

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Bc. Vladimír Šebek - předseda svazku**
Mgr. Martina Zabranská - administrátorka
Dagmar Kašparová - 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 19. 5. 2019.

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 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

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:

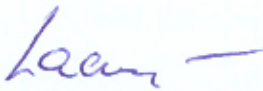
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rohovládova Bělá dne 19. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marcela Blažková
.....
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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Bc. Vladimír Šebek

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, směnňou, 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 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.


Ing. Bc. Vladimír Šebek

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí


.....
Podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí


Mgr. Martina Zabranská

.....
administrátorka


.....
podpis administrátorky

Dagmar Kašparová

.....
účetní svazku



.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Rohovládova Běla dne 19. května 2020

Ing. Bc. Vladimír Šebek

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedy 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	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 7. 11. 2018 do 22. 11. 2018 také v elektronické podobě ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno radou svazku obcí ze dne 16. 4. 2019 RO č. 2 - schváleno valnou hromadou svazku obcí ze dne 6. 6. 2019 RO č. 3 - schváleno radou svazku obcí ze dne 31. 7. 2019 RO č. 4 - schváleno radou svazku obcí ze dne 16. 8. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Zveřejněny ode dne schválení.
Schválený rozpočet	usnesením Valné hromady svazku obcí ze dne 22. 11. 2018 v příjmové části ve výši 372.490,- Kč a výdajové části ve výši 211.630,- Kč, vyvěšen na web. stránkách svazku od 12. 12. 2018, do výkazu Fin zavedeno ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn od 7. 11. 2018 do 22. 11. 2018 střednědobý výhled na roky 2020 - 2024 schválený valnou hromadou 22. 11. 2018 na internetových stránkách zveřejněn od 12. 12. 2018
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 20. 5. 2019 - 6. 6. 2019 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě. Valná hromada svazku obcí ze dne 6. 6. 2019 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad. na internetových stránkách DSO zveřejněn od 17. 6. 2019
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. č.ú. 1208003359/0800 v číselné řadě 001 - 009 za období 1 - 9/2019. Zůstatek ke dni 30. 9. 2019 souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 11. 1. 2018 - pokladní hotovost
Faktura	došlé faktury v č. 110001 - 110015 včetně účtování předpisů vydané faktury v č. řadě 2019001 - 2019001 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	ke dni 30. 9. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 24. 10. 2019, schválen na valné hromadě RSO Bohdanečsko dne 3. 12.2019 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 3. 12. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 15. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů. inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 účtů 021, 022, 028, 081, 082, 088, 231, 331, 342

	zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 14. 1. 2020
Kniha došlých faktur	Pro rok 2019 vedená v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 22.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2019 vedená v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 18.
Pokladní doklad	pokladní doklady v č. řadě 300001 - 300002
Pokladní kniha (deník)	Pro rok 2019 vedená v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 2.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2019
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2019 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 dokladem č. 30002
Účetní deník	za období 6 - 9/2019
Účetní doklad	č. 600001 - 600003 - odpisy majetku č. 420001 -420003 - zařazení a vyřazení majetku
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložena k 30. 9. 2019, závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30.9. 2019
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 14. 11. 2013 - schváleny valnou hromadou dne 14. 11. 2013 Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 9. 1. 2017 Krajským úřadem PK Sdělení o zápisu nových statutárních osob do rejstříku svazku obcí ze dne 20. 12. 2018 Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 3. 12. 2019 - schváleny valnou hromadou dne 3. 12. 2019 platné od 3. 12. 2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 11. 1. 2019 včetně dodatku č.1 ze dne 26. 4. 2019 - správa prodejních stánků party stanu DPP ze dne 11. 1. 2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 26, 4, 2019 - vedení účetnictví DPP ze dne 26. 4. 2019 administrativní chod a vedení projektu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10. 6. 2019 ev. č. OŽPZ/19/23212 na dotaci ve výši 70% skutečných nákladů maximálně 450.000,- Kč, z toho 103.000,- Kč na investiční náklady a 347.000,- Kč na neinvestiční náklady na akci "Obnova veřejných prostranství mikroregionu Bohdanečsko"- vyúčtování do 31. 12. 2019. Vyúčtování ze dne 18. 12. 2019. Celkové náklady na akci ve výši 990.500,- Kč z toho investiční náklady činily 347.597,-Kč a neinvestiční náklady činily 642.903,-Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice ke schvalování účetní závěrky Směrnice ke zpracování rozpočtu Směrnice o podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice k opravným položkám Směrnice pro časové rozlišování Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o účetnictví, podpisové vzory Směrnice o inventarizaci

	Směrnice o evidenci majetku Směrnice o finanční kontrole.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Rady: ze dne 9. 1. 2019 ze dne 16. 4. 2019 - POV 2019, RO č. 1/2019 ze dne 6. 6. 2019 - účetní závěrka za 2018 ze dne 31. 7. 2019 - RO č. 3 ze dne 16. 8. 2019 - RO č. 4 ze dne 24. 10. 2019 ze dne 3. 12. 2019
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy z Valné hromady: ze dne 22. 11. 2018 - rozpočet na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024 ze dne 6. 6. 2019 - RO č. 2, závěrečný účet a účetní závěrka za 2018 ze dne 3. 12. 2019 - změna stanov, rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu
Zápisy z jednání kontrolní komise	ze dne 6. 6. 2019 - kontrola dokladů týkajících se činnosti svazku a kontrolu vedení účetních záznamů za rok 2018, kontrola podkladů ke schválení účetní závěrky RSOB za 2018 - neshledány nedostatky