PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného svazku obcí Region Moravskotřebovska a Jevíčska

IČ:69834458

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
8. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
15. května 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 8.11.2018.**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 15.5.2019.**

Přezkoumání vykonali:

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

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: **Ing. Tomáš Kolkop - předseda DSO**
Ing. Kašický Andrej - hospodář 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 15.5.2019.

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

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (závažnost: , překročení působnosti)

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Nebyla podána písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zpracované přezkoumávajícím orgánem, která měla být přezkoumávajícímu orgánu zaslána nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se Závěrečným účtem za rok 2017 v orgánech dobrovolného svazku obcí podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

   Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventarizace nebylo možné zjistit skutečný stav na účtech 081 a 082.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 3 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nesestavila inventarizační zprávu za rok 2018.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nebyly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o předpisu závazků na účet 321 (dodavatelé).

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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.

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)

➢ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➢ Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

➢ Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

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 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme, že při dílčím přezkoumání nebyly opětovně ke kontrole předloženy dokumenty a písemnosti nutné k dílčímu přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí - návrh rozpočtu a schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí na rok 2018, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet za rok 2017 dobrovolného svazku obcí, zápisy z jednání orgánů dobrovolného svazku obcí, schválení účetní závěrky za rok 2017 dobrovolného svazku obcí, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha rozvahy dobrovolného svazku obcí, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M dobrovolného svazku obcí, vnitřní předpisy a směrnice dobrovolného svazku obcí.
- Bez těchto dokumentů a písemností nelze provést řádné dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí.
- Důrazně žádáme o předložení všech potřebných dokumentů a písemností ke konečnému přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí.

DSO Moravskotřebovska a Jevíčska dne 15. května 2019

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 Moravskotřebovska a Jevíčska o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Tomáš Kolkop

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 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.

Ing. Tomáš Kolkop
....
předseda dobrovolného svazku obcí

....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Ing. Kašický Andrej
....
hospodář dobrovolného svazku obcí

....
podpis hospodáře dobrovolného svazku obcí

Převzal:

DSO Moravskotřebovska a Jevíčska dne 15. května 2019

Ing. Tomáš Kolkop
....
předseda dobrovolného svazku obcí

....
podpis předsedy 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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup členských obcí svazku od 27.11.2017 do 15.12.2017.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 13.12.2018. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 14.12.2018. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl schválen usnesením valného shromáždění svazku ze dne 14.12.2017 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 700 000,- Kč. Schválený rozpočet svazku na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 16.11.2017. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí sestaven na roky 2015 - 2020.
Závěrečný účet	Závěrečný účet svazku za rok 2017 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup členských obcí ve dnech 30.5.2018 - 14.6.2018, celoroční hospodaření za rok 2017 bylo schváleno usnesením valného shromáždění ze dne 14.6.2018. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v nezměněné podobě od návrhu dne 30.5.2018.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284145379/0800 v číselné řadě 1 - 9 za období leden až prosinec, účtování za červen až září a k 31.12.2018. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-11617591/0710 v číselné řadě 1 - 8 za období 6 - 10/2018 a k 31.12.2018. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2018.
Faktura	Faktury dodané vložené za bankovní výpisy za období 6 - 9/2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 1.12.2018 včetně jmenování a proškolení inventarizační komise. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018. Inventarizace zahájena 21.12.2018 a ukončena 31.12.2018.
Kniha došlých faktur	Za rok 2018 vedena ručně v číselné řadě 1/12/2018 - 20/12/2018.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2018.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 110006 ze dne 30.6.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2017.

Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2018.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018 - zajišťování propagační a ostatní administrativní agendy svazku. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018 - zpracování účetní agendy svazku.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova veřejných prostranství v obcích Regionu Moravskotřebovska a Jevíčska" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/18/22931 ze dne 15.6.2018 byla poskytnuta dotace ve výši 500 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2018, vyúčtováno dne 20.12.2018, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením valného shromáždění ze dne 14.6.2018.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 2.7.2018 uzavřená se zhotovitelem AKVAMONT, společnost s ručením omezeným na zhotovení díla Obnova veřejných prostranství v obcích Regionu Moravskotřebovska a Jevíčska - dodávka a osazení 7 ks laviček v obci Biskupice. Práce budou provedeny nejpozději do 15.11.2018. Cena za zhotovení díla je 55 906,- Kč včetně DPH.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Nebyla podána písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017. Nebyla podána zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků za rok 2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů. Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku. Směrnice pro provedení inventarizace.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Usnesení valného shromáždění svazku ze dne 14.12.2017 - schválení rozpočtu svazku na rok 2018, ze dne 14.6.2018 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrku svazku za rok 2017, ze dne
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka dobrovolného svazku za rok 2017 byla schválena usnesením valného shromáždění svazku ze dne 14.6.2018.