



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Košumberska

IČ: 75007568

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. listopadu 2019 jako dílčí přezkoumání
- 12. února 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 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Luže dne 4. 11. 2019 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Luže dne 12. 2. 2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Marcela Blažková
 - Ing. Ivana Bednaříková dne 4. 11. 2019

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. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Veronika Pešinová MBA - předsedkyně DSO

Ing. Hana Broklová - manažerka DSO
Ing. Tomáš Pelcman - 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 12.2.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
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 1,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Luže dne 12. února 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 Svazek obcí Košumberska o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala předsedkyně svazku paní Bc. Veronika Pešinová, MBA

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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 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 neuskutečnil 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.


Bc. Veronika Pešinová MBA
.....
předsedkyně DSO dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

Ing. Hana Broklová
.....
manažerka DSO



.....
podpis manažerka DSO

Ing. Tomáš Pelcman
.....
účetní DSO


.....
podpis účetního DSO

Převzala: Luže 12. 2. 2020

Bc. Veronika Pešinová MBA
.....
předsedkyně DSO dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

**Svazek obcí
Košumberska**
IČO: 750 07 568 -1-

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	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018
Rozpočtová opatření	pravomoc k rozpočtovým opatřením usnesením valné hromady ze dne 13. 12. 2018 na rok 2019 pro předsedu a místopředsedu svazku RO č. 1 schváleno valnou hromadou dne 28. 3. 2019 - zveřejněno od 17. 4. 2019 RO č. 2 ze dne 14. 5. 2019 v kompetenci předsedkyně svazku, zveřejněno dne 28. 5. 2019 RO č. 3 ze dne 18. 6. 2019 v kompetenci předsedkyně svazku zveřejněno dne 21. 6. 2019 RO č. 4 ze dne 3. 7. 2019 v kompetenci předsedkyně svazku zveřejněno dne 3. 7. 2019 RO č 5 ze dne 11. 9. 2019 v kompetenci předsedkyně svazku zveřejněno dne 11. 9. 2019 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2019 zavedeno ve schválené výši RO č 6 ze dne 31. 12. 2019 v kompetenci předsedkyně svazku zveřejněno dne 15. 1. 2020 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 zavedeno ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2019 schválen usnesením valné hromady ze dne 13. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 125 985,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši. na internetových stránkách obce Jenišovice vyvěšen od 11. 1. 2019 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled na roky 2019 - 2023 schválený shromážděním DSO dne 13. 12. 2018. na internetových stránkách obce Jenišovice zveřejněn 11. 1. 2019 dosud návrh střednědobého výhledu zveřejněn 27. 11. 2018 - 13. 12. 2018
Závěrečný účet	návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 3. 6. 2019 do 18. 6. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2018 a schválen usnesením valné hromady dne 18. 6. 2019 bez výhrad na internetových stránkách obce Jenišovice zveřejněn od 21. 6. 2019 dosud
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a. s., číslo účtu 1145520319/0800 v číselné řadě 001 - 009 za období 1 - 9/2019 včetně účtování pod č. 100018 - 100032 za červenec - září 2019 Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB číslo účtu 94-10610531/0710 v číselné řadě 1 - 12 za období 1 - 9/2019 včetně účtování Zůstatek bankovního účtu ve výši 685 067,32 Kč souhlasí na účet 231 - základní běžný účet uvedený v rozvaze ke dni 30. 9. 2019 Zůstatek ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací.

Faktura	vydané faktury v č. řadě 2019001 - 2019010 včetně účtování došlé faktury v č.řadě 200001 - 200028 včetně účtování předpisů
Příloha rozvahy	ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek za rok 2018 přeúčtován na účet 432 - ztráta ve výši 9 350,87 Kč
Účetní doklad	v č. řadě 600001 - 600007 - zaúčtování mezd doklady v č. řadě 210001 - 210009 - poukazy - předpisy cestovních výdajů hrazené z účtu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 6. 2019, 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku obcí Košumberska ze dne 20. 8. 2002 a jejich dodatek č. 1 ze dne 3. 12. 2003, dodatek č. 2 ze dne 15. 12. 2005 a dodatek č. 11. 12. 2013 Orgány svazku: Valná hromada Výbor svazku Předseda svazku Revizní komise Manažer svazku Sdělení KrÚ PK ze dne 21. 12. 2018 - zápis nových statutárních osob - nová předsedkyně a místopředsedkyně svazku.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 6. 3. 2019 na dobu určitou do 31. 3. 2021 Pracovní smlouva ze dne 28. 3. 2019 na dobu určitou do 31. 3. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Obnova veřejných prostranství a objektů v obcích Svazku obcí Košumberska 2019" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/23217 ze dne 21. 6. 2019 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných celkových nákladů vynaložených na akci v r. 2019, maximálně však ve výši 450.000,- Kč. Vyúčtování dotace ze dne 18. 12. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady 1 182 242,06 Kč.
Smlouvy o dílo	č. OVP/2019/01 ze dne 27. 5. 2019 uzavřená se zhotovitelem MECOPTERA, s.r.o., Praha na obnovu VP - Hrochův Týnec č. OVP/2019/02 ze dne 26. 8. 2019 uzavřená se zhotovitelem DENIVKOVÁ ZAHRADA, s.r.o., Luže na obnovu VP - Chroustovice ze dne 27. 8. 2019 uzavřená se zhotovitelem Komplex CR, s.r.o., Chrudim na obnovu VP - Zalažany č. SMLD-60/1187/HOČ/42/2019 ze dne 11. 9. 2019 uzavřená se zhotovitelem SÚS PK, Pardubice na obnovu VP - Bor u Chroustovice č. OVP/2019/02 ze dne 4. 6. 2019 uzavřená se zhotovitelem TR ANTOŠ, s.r.o., Turnov na obnovu VP - Střemošice
Vnitřní předpis a směrnice	Podpisové vzory dle zákona č. 563/1991 Sb a zákona č. 320/2001 Sb. od 1. 1. 2019 Směrnice č. 1/2019 o poskytování cestovních náhrad Směrnice o inventarizaci platná od 1. 12. 2011 Směrnice pohledávky a tvorba opravných položek Směrnice č. 4 k finanční kontrole Směrnice č. 2 - dlouhodobý majetek, ocenění a odpisování Směrnice č. 3 - Inventarizace majetku a závazků Směrnice č. 1 - Systém zpracování účetnictví
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání valné hromady ze dne 1. 12. 2018 - rozpočet 2019, střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2023 ze dne 28. 3. 2019 - RO č. 1

	ze dne 18. 6. 2019 - závěrečný účet, účetní závěrka ze dne 10. 9. 2019 ze dne 12. 12. 2019 – rozpočet 2020
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo - nulová daňová povinnost
Účtový rozvrh	Za rok 2019 předložen
Hlavní kniha	Ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 13. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 inventarizace zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 28. 1. 2020

