



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí Oldřiš - Borová

IČ: 72074248

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20. září 2017 jako dílčí přezkoumání

15. února 2018 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 3. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 20. 9. 2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 15.2.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová
 - Ing. Ivana Bednaříková

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. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Serafin - jednatel svazku

Romana Koutná - 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 15. 2. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. 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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


DSO Oldřiš - Borová dne 15. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
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 Oldřiš - Borová o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Michal Serafin

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 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 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.

Michal Serafin

.....
jedenatel svazku dobrovolného svazku obcí


.....
podpis jednatele dobrovolného svazku obcí

Romana Koutná

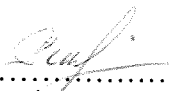
.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Michal Serafin

.....
jedenatel svazku dobrovolného svazku obcí


.....
podpis jednatele dobrovolného svazku obcí

DSO
OLDŘIŠ - BORO VÁ
OLDŘIŠ 132
569 82 BORO VÁ
IČO - 720 742 48

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

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 30. 11. 2016 do 19. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - schváleno členskou schůzí dne 10. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku 11. 4. 2017
- č. 2/2017 - schváleno členskou schůzí dne 20. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku 5. 1. 2017
- Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2016 - 2018, zveřejněn na internetových stránkách od 1. 3. 2017
- návrh nového na 2018 - 2019 zveřejněn na ÚD i elektronicky od 24. 3. 2017 do 10. 4. 2017, schválen 10. 4. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na r. 2017 byl schválen členskou schůzí dne 19. 12. 2016 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.732.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.752.000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt peněžními prostředky minulých let.
- 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 1. 3. 2017.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 29. 5. 2017 do 19. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2016 a schválen členskou schůzí dne 29. 6. 2017 bez výhrad
- schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 30. 6. 2017

Bankovní výpis

- výpisy z bankovních účtů vedené u KB, a.s. v číselné řadě 1 - 8 za období 1/2017 - 8/2017 a u ČNB, a.s. v číselné řadě 1 - 9 za období 1/2017 - 8/2017

Faktura

- přijaté faktury č. 1 - 7 v období 01/2017 - 07/2017
- vydané faktury č. 1700200001 - 1700200014 za období 01/2017 - 08/2017

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 30. 11. 2017 včetně jmenování inventarizační komise
- Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2017.

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 16. 1. 2018 s popsáním inventarizačním rozdílem.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 16. 1. 2018 a ukončena 16. 1. 2018.

Kniha došlých faktur

- vedená v účetním programu KEO za období 01/2017 - 12/2017 v č. řadě 17-001-00001 až 17-001-00016

Kniha odeslaných faktur

- vedená v účetním programu KEO za období 01/2017 - 12/2017 v č. řadě 17-001-00001 až 17-002-00022

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 6. 2017 a 31. 2. 2017

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 6. 2017 a 31. 12. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 předložena

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 6. 2017 a 31. 12. 2017- Daňové přiznání DPPO za rok 2016 předloženo

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku ve znění účinném ke dni 1. 10. 2013
- Zakladatelská listina ze dne 4. 6. 2010
- Rozhodnutí o registraci svazku vydané KÚPK dne 24. 6. 2010
- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob vydané KÚPK dne 5. 6. 2012 - změna ve funkci jednatele

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Splašková kanalizace a ČOV v obci Oldřiš - Borová" ve stupni DPS
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 11. 5. 2017 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena bez DPH.
- Výzva k podání nabídky byla zaslána 11. 5. 2017 poštou 3 dodavatelům.
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24. 5. 2017 - přijaty 3 nabídky
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 5. 2017 - hodnoceno 3 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy RECPROJEKT s.r.o..
- Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesením z členské schůze 9.5. 2017
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky oznámeno dne 6. 6. 2017 - emailem
- Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 8. 6. 2017 (schválena RM dne 6. 6. 2017)
- Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 19. 6. 2017.
- FD ze dne 29. 9. 2017 ve výši 1 549 000,- Kč bez DPH - částka byla dodržena

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k inventarizaci
- Směrnice k účtování na podrozvaze
- Směrnice k systému z pracování účetnictví vč. podpisových vzorů
- Směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole vč. podpisových vzorů
- Směrnice o evidenci a účtování majetku

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy kontrolní komise ze dne 5. 6. 2017, 29. 6. 2017 - mezitimní účetní závěrka a hospodaření svazku k 30.5.2017, schválení účetní závěrky

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy členské schůze ze dne 19. 12. 2016, 16. 1. 2017, 10. 4. 2017, 9. 5. 2017, 5. 6. 2017, 29. 6. 2017, 9. 8. 2017, 15. 9. 2017, 9. 10. 2017 a 20. 12. 2017

Účetní závěrka svazku za r. 2016

- schválena kontrolní komisí dne 29. 6. 2017
-
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.