



25220/2019/KHK



KUKHK-34838/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2018
- 14.3.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 03.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Pocidlinsko
75
503 63 Nepolisy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Aneta Herodek - účetní
- Ing. Jana Bitnerová - manažerka svazku
- Ing. Dušan Šustr - předseda svazku

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Ing. Monika Jančová
Ing. Monika Kliková
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 14.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

DSO Pocidlinsko má zřízen následující bankovní účty:

- u KB, a.s. č. ú. 115-2261870257/0100, zůstatek k 31.12.2018 činí 474 884,05 Kč,

- u ČNB, č. ú. 94-13016511/0710, zůstatek k 31.12.2018 činí 583 893,51 Kč.

Zůstatek předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

- u KB, a.s. č. ú. 115-5867/190217, zůstatek k 31.12.2018 činí 115 071,- Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 241 (Běžný účet) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

DSO Pocidlinsko uzavřelo Darovací smlouvu se Společnou Cidlinou, z.s. na finanční dar ve výši 60.000,- Kč, dar je určen na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku, schváleno radou DSO dne 5.4.2018. Smlouva byla oboustranně podepsána 9.4.2018. Částka ve výši 60.000,- Kč byla poslána z účtu DSO dne 30.4.2018.

DSO Pocidlinsko uzavřelo Darovací smlouvu se Společnou Cidlinou, z.s. na finanční dar ve výši 70.000,- Kč, dar je určen na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku, schváleno shromážděním starostů dne 17.5.2018. Smlouva byla oboustranně podepsána 18.5.2018. Částka ve výši 70.000,- Kč byla poslána z účtu DSO dne 29.6.2018.

DSO Pocidlinsko uzavřelo Darovací smlouvu se Společnou Cidlinou, z.s. na finanční dar ve výši 100.000,- Kč, dar je určen na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku, schváleno shromážděním starostů dne 13.12.2018. Smlouva byla oboustranně podepsána 17.12.2018. Částka ve výši 100.000,- Kč byla poslána z účtu DSO dne 31.12.2018.

Evidence majetku

Majetek DSO je veden v programu GORDIC (ODNM a ODHM) a v excelových tabulkách (ostatní majetek).

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen, červen, listopad a prosinec 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí a úřední desce Dobrovolného svazku obcí POCIDLINSKO.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady květen, červen, listopad a prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v PC (účetní systém GORDIC). Kontrolováno bylo období květen, červen, listopad a prosinec 2018 a nebyly shledány nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.10. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými shromážděním starostů DSO nebo radou svazku DSO na základě schválené pravomoci ve Směrnici č.14/2016. Rozpočtové změny v roce 2018 byly schváleny a provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až 5, tyto jsou chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtová opatření byla v termínu zveřejněna na internetových stránkách DSO POCIDLINSKO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 31.10. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2018 byl schválen shromážděním starostů dne 13.11.2017 jako schodkový ve výši příjmů 2.051.500,00 Kč a výdajů 2.487.500,00 Kč. Schodek ve výši 436.000,- Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet DSO je řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2018 byly příjmy DSO posíleny o tyto účelové dotace:

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 18RRD02-0031 na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace DSO Pocerlinsko 2018" ve výši 80.000,- Kč, realizace akce od 2.1.2018 do 31.12.2018. Závěrečnou zprávu o realizaci projektu je příjemce povinen předat poskytovateli nejpozději do 31.12.2018. Obec odeslala Závěrečnou zprávu a dále předložila akceptaci podané Závěrečné zprávy ze dne 12.1.2019.

z roku 2017:

- z MPSV dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0007054 neinvestiční dotaci na účel: "Zajištění péče o nezletilé děti v době školních letních prázdnin formou vybudování a realizace příměstských táborů" ve výši 2 773 406,25,- Kč. Datum zahájení realizace projektu: 1.7.2017 a datum ukončení realizace projektu nejpozději do 31.10.2019. Příjemce je povinen předat poskytovateli průběžnou zprávu o realizaci projektu do konce prvního měsíce následujícího po ukončení monitorovacího období, závěrečnou zprávu o realizaci projektu do konce druhého měsíce následujícího po ukončení monitorovacího období. Monitorovací období stanoveno od 1.7. do 30.9.2017, termín odevzdání zprávy o realizaci projektu do 31.10.2017, další monitorovací období stanoveno od 1.10.2017 do 30.9.2018, termín odevzdání zprávy o realizaci projektu je stanoven do 31.10.2018 a další monitorovací období stanoveno od 1.10.2018 do 31.10.2019, termín odevzdání zprávy o realizaci projektu je stanoven do 31.12.2019. DSO obdrželo:

- v roce 2017 - 1. zálohu ve výši 1 140 000,- Kč

- v roce 2018 - 2. zálohu ve výši 1 083 122,31 Kč

Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

z roku 2016:

- od Svazu měst a obcí ČR dle Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" finanční příspěvek až do částky 2.138.400,- Kč. Dodatkem č. 1 ze dne 20.12.2017 k této smlouvě dochází ke změně celkové částky dotace na 2 268 000,- Kč. V roce 2016 byl vyplacen finanční příspěvek jako zálohová platba ve výši 369.562,- Kč, v roce 2017 byl vyplacen finanční příspěvek jako zálohová platba ve výši 704.705,- Kč, v roce 2018 byl vyplacen finanční příspěvek jako zálohová platba ve výši 796.901,- Kč, všechny částky jsou vedeny na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Finanční příspěvek může být využit k hrazení nákladů do 30.6.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Pokud se týká působnosti rady DSO obce v majetkové oblasti, nedošlo k 31.12.2018 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu DSO je sestaven na období 2019 až 2021, schválen shromážděním starostů DSO dne 30.11.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí a úřední desce Dobrovolného svazku obcí POCERLINSKO.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední desce členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen, červen, listopad a prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.10. a 31.12.2018. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze shromáždění starostů ze dne 30.11.2017, 17.5.2018, 7.11.2018, 13.12.2018 a jednání rady DSO ze dne 5.4.2018 a 31.8.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen na shromáždění starostů dne 17.5.2018 s výrokem "bez výhrad".

DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem a současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Shromáždění starostů DSO současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku DSO za rok 2017 a o tomto schválení byl vyhotoven a předložen Protokol schválení účetní závěrky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nepolisy, dne 14.03.2019

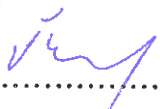
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-1- **Krajský úřad**
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Jana Šubrtová
kontrolor

.....


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Dušan Šustr.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.**

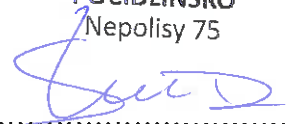
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 14.03.2019

Ing. Dušan Šustr

.....
předseda svazku

Dobrovolný svazek obcí
POCIDLINSKO
Nepolisy 75


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Pocidlinsko	Ing. Dušan Šustr
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková

601 375 641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová

jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz