



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Českomoravské Pomezí

IČ: 75115662

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

pátek 11. října 2019 jako dílčí přezkoumání
čtvrtek 16. 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 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu Města Litomyšl dne 11.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 16.04.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři :
 - Ing. Věra Loužilová

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: Ing. Jiří Zámečník - manažer DSO

Pulkrábková Marie - 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 6.5.2020

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 5,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Litomyšl dne 6. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Batřková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 Českomoravské pomezí o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal manažer Ing. Jiří Zámečník

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 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. Jiří Zámečník

.....
manažer DSO dobrovolného svazku obcí



.....
podpis manažera dobrovolného svazku obcí

Převzal:

Litomyšl dne 6. května 2020

Ing. Jiří Zámečník

.....
manažer DSO dobrovolného svazku obcí



.....
podpis manažera 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 svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí před projednáním orgánem svazku obcí. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn na stránkách svazku obcí.
Rozpočtová opatření	Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 5. 2019 schvaluje změnu rozpočtu ke dni 21. 5. 2019. Schválená rozpočtová změna ke dni 21. 5. 2019 byl zveřejněna na stránkách svazku obcí od 24. 5. 2019. Změna rozpočtu schválená valnou hromadou svazku obcí ze dne 4. 10. 2019 zveřejněna po schválení Změna rozpočtu schválená valnou hromadou svazku obcí ze dne 18. 12. 2019 zveřejněna po schválení
Schválený rozpočet	Valná hromada svazku obcí ze dne 11. 12. 2018 schvaluje rozpočet svazku obcí na rok 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Valná hromada svazku obcí ze dne 11. 12. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na roky 2020 - 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn v členských obcích svazku obcí před projednáním v orgánu svazku obcí. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn na stránkách svazku obcí.
Závěrečný účet	Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 5. 2019 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí za rok 2018 a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn na stránkách svazku obcí od 24. 5. 2019. Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn v členských obcích před projednáním v orgánu svazku obcí.
Bankovní výpis	ČS a. s. č. ú. 1220496399/0800 výpis z běžného účtu za měsíc 08/2019 až 09/2019 KB a. s. č. ú. 43-393730257/0100 výpis z běžného účtu za měsíc 08/2019 až 09/2018
Faktura	Faktury přijaté za měsíc 08/2019 až 09/2019 v číselné řadě 12 - 27. Faktury vydané za měsíc 01/2019 až 09/2019 v číselné řadě 1/2019 - 16/2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 19. 12. 2019 Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 K inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 byla provedena kontrola výběrovým způsobem následujících účtů, na kterých bylo v průběhu roku 2019 účtováno.

	Inventurní soupis účtu 013 Software - zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 706.640,00 v souladu Inventurní soupis účtu 073 Oprávky k software - zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 706.640,00 v souladu Inventurní soupis účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 42.502,00 v souladu Inventurní soupis účtu 078 Oprávky k Drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 42.502,00 v souladu Inventurní soupis účtu 311 Odběratelé – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 3.250,00 Inventurní soupis účtu 331 Zaměstnanci – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 54.161,00 v souladu Inventurní soupis účtu 336 Sociální zabezpečení – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 22.726,00 v souladu Inventurní soupis účtu 337 Zdravotní pojištění – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 9.802,00 v souladu Inventurní soupis účtu 342 Daň z příjmů – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 10.455,00 v souladu
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září 2019 pokladní doklady v číselné řadě 1 - 2.
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu č. OKSCR/19/22025 ze dne 28. 5. 2019 - neinvestiční dotace na "Podporu činnosti a provozu oblastí organizace cestovního ruchu Českomoravské pomezí v roce 2019" Kč 400.000,00 - termín vyúčtování do 31. 1. 2020. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 20. 1. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační směrnice - vnitřní kontrolní systém ze dne 1. 1. 2012 Směrnice č. 1/2019 o poskytování cestovních náhrad
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Valná hromada svazku obcí ze dne 11. 12. 2018, 21. 5. 2019. Výkonný výbor svazku obcí ze dne 10. 1. 2019, 9. 9. 2019. Valná hromada svazku obcí ze dne 4. 10. 2019 – rozpočtová změna Valná hromada svazku obcí ze dne 18. 12. 2019 – rozpočtová změna
Účetní závěrka svazku obcí ke dni 31. 12. 2018	Valná hromada svazku obcí ze dne 21. 5. 2019 schvaluje účetní závěrku svazku obcí za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí byl předložen ke kontrole.