PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí Bohdanečsko

IČ: 70847517

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
24. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
10. května 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 obce Rohovládova Bělá dne 24. 11. 2017.**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Rohovládova Bělá dne 10. 5. 2018.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - 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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Václav Fišer - místopředseda svazku**
Dagmar Kašparová - účetní svazku
Ing. Lucie Paclíková - administrátorka

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 10. 5. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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 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

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Rohovládova Bělá 10. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Václav Fišer

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, 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.

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. Václav Fišer	
.....	.....
místopředseda svazku dobrovolného svazku obcí	podpis místopředsedy dobrovolného svazku obcí
Dagmar Kašparová	
.....	.....
účetní svazku	podpis účetní svazku
Ing. Lucie Paclíková	
.....	.....
administrátorka	podpis administrátorky

Převzal:

Ing. Václav Fišer	
.....	.....
místopředseda svazku dobrovolného svazku obcí	podpis místopředsedy dobrovolného svazku obcí

Regionální svazek Bohdanečsko
Masarykovo nám. 1
533 41 L. Bohdaneč

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn od 7. 11. 2016 do 22. 11. 2016 také v elektronické podobě ve všech členských obcí
-

Rozpočtová opatření

- RO č. 1- valná hromada svazku obcí ze dne 11. 5. 2017
- RO č. 2 - rada svazku obcí ze dne 16. 8. 2017

- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled na roky 2018 - 2022 schválený valnou hromadou 24. 11. 2016
- na internetových stránkách zveřejněn od 23. 3. 2017

Schválený rozpočet

- usnesením Valné hromady svazku obcí ze dne 24. 11. 2016 v příjmové části ve výši 368 320,- Kč a výdajové části ve výši 210 240,- Kč
- do výkazu Fin zavedeno ve schválené výši

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn od 27. 2. - 14. 3. 2017 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě.
- Valná hromada svazku obcí ze dne 11. 5. 2017 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad.
- na internetových stránkách zveřejněn od 29. 5. 2017

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. č.ú. 1208003359/0800 v číselné řadě 1 -9/2017 včetně účtování namátkově
- Zůstatek ke dni 30. 9. 2017 a ke dni 31. 12. 2017 ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2017 a za 12/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 1. 2017 - pokladní hotovost

Faktura

- faktury dodané č. 1 - 15 včetně zaúčtování
- faktury vydané č. 12017 - 122017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 2. 11. 2017
- Proškolení inventarizační komise ze dne 23. 11. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 4. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů

- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 2. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- vedena pro rok 2017 v excelové tabulce v číselné řadě 1 -15 za období 1 - 12/2017

Kniha odeslaných faktur

- pro rok 2017 vedená v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 18 za období 1 - 12/2017

Mzdová agenda

- vedena v excelové tabulce za každý jednotlivý měsíc

Pokladní doklad

- pokladní doklady č. 001 - 0024 příjmové i výdajové za r. 2017

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30. 9. 2017 a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 09/2017.
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2017 nulový zůstatek - ověřeno na pokladní knihu k uvedenému dne, bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017
- Hospodářský výsledek ve výši 10385,99 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 630001

Účtový rozvrh

- platný pro r. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 14. 11. 2013
- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 9. 1. 2017

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 2. 1. 2017 - zpracování účetnictví
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - správa prodejních stánků, správa párty stanu
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - zajištění administrativního chodu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Investiční a neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci „Vybavenost obcí Bohdanečska-bezpečnost na komunikacích a obnova vzdělávacích a volnočasových zařízení“ (pol. 4122 a 4222) – na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/21630 ze dne 30. 5. 2017 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 300.000,- Kč, z toho 80.000,- Kč na investiční náklady a 220.000,- Kč na neinvestiční náklady, vyúčtování dotace do 31. 12. 2017, vyúčtováno 7. 11. 2017, čerpáno v plné výši.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice ke schvalování účetní závěrky
- Směrnice ke zpracování rozpočtu
- Směrnice o podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky
- Směrnice k opravným položkám
- Směrnice pro časové rozlišování

- Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice o účetnictví, podpisové vzory
- Směrnice o inventarizaci
- Směrnice o evidenci majetku
- Směrnice o finanční kontrole.

Výsledky kontrol založených organizací

- Zápis z jednání kontrolní komise Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 4. 4. 2017 - doporučení schválení účetní závěrky
- Zápis z jednání kontrolní komise Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 23. 11. 2017 - bez závad

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání Rady Regionálního svazku obcí Bohdanečsko
- ze dne 7. 4. 2017 - účetní závěrka
- ze dne 9. 6. 2017
- ze dne 16. 8. 2017 - RO č. 2
- ze dne 21. 9. 2017
- ze dne 23. 11. 2017 - plán inventur na r. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání Valné hromady Regionálního svazku obcí Bohdanečsko
- ze dne 24. 11. 2016 - rozpočet 2017
- ze dne 11. 5. 2017 - RO č. 1, závěrečný účet
- ze dne 23. 11. 2017

Účetní závěrka za r. 2016

- usnesením Rady Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 7. 4. 2017 - schválení účetní závěrky
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

Vyvěšeno na úřední desce dne: 14. 5. 2018
Sejmuto z úřední desky dne: 31. 5. 2018
Zveřejněno i v elektronické podobě na **www.obec-prepychy.cz**

OBEC PŘEPYCHY
Přepychy 45, 533 16 Vápno
IČ:00274127