



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

dobrovolného svazku obcí

Lanškrounsko

IČ: 709 02 640

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 15. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 21. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, Žamberk dne 15.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, Žamberk dne 21.2.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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: Mgr. Radim Vetchý - předseda svazku

RNDr. Antonín Fiala - manažer svazku

Simona Dudková - 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 21.2.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 hospodář 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 0,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Žamberk dne 21.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 Lanškrounsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Mgr. Radim Vetchý

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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Mgr. Radim Vetchý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku

RNDr. Antonín Fiala

.....
manažer svazku

.....
podpis manažera svazku

Simona Dudková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Žamberk dne 21.2.2020

Mgr. Radim Vetchý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku

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	na rok 2019, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 3.12.2018 – 20.12.2018 od členských obcí bylo zveřejnění doloženo v listinné podobě
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 11.4.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 16.4.2019 č. 2/2019 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 27.6.2019, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 9.7.2019 č. 3/2019 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 12.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 19.12.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 20.12.2018 jako schodkový po zakomponovaných změnách proti návrhu rozpočtu, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 9.1.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2020, návrh zveřejněný na internetových stránkách DSO od 6.12. - 27.12.2017, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 21.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 11.1.2018 na rok 2020 - 2021, návrh zveřejněný na internetových stránkách DSO od 3.12. – 20.12.2018, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 20.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 9.1.2019 od členských obcí bylo zveřejnění doloženo v listinné podobě 2021 – 2022, návrh zveřejněn od 21.11. – 12.12.2019, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 12.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 19.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný na internetových stránkách DSO od 19.3. – 29.6.2018, schválený na jednání Shromáždění starostů ze dne 27.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na zveřejněný na internetových stránkách DSO od 9.7.2019 od členských obcí bylo zveřejnění doloženo v listinné podobě
Bankovní výpis	z běžných účtů vedených u Money Bank (231.20), u ČNB (231.60 a 231.80), spořicího účtu vedeného u Money Bank (231.50) za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	přijata č. 190001 - č. 19045, kontrolováno z pohledu účtování (předpis úhrada), vydaná č. 190001 -č. 190037, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso)
Pokladní doklad	příjmový a výdajový za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2019 do 30.9.2019, program Data IT za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden - září 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z Rady svazku ze dne 7.3.2019, 12.6.2019, 10.10.2019, 28.11.2019, 12.12.2019 ze Shromáždění starostů ze dne 20.12.2018, 11.4.2019, 27.6.2019, 12.12.2019 z Kontrolní komise ze dne 21.11.2019
Schvalování účetní závěrky	rada svazku na svém jednání dne 7.6.2019 schválila účetní závěrku svazku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Hlavní kniha	stavy na SU a AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2019 ze dne 28.11.2019, proškolení členů IK ve dne 28.11.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29.1.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10.6.2018 Na akci „Drobná architektura Lanškrounska“ Ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. 450.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dotační program na Podporu významných výročí v členských obcích schválen na jednání Shromáždění starostů dne 20.12.2018, zveřejněn od 20.12.2018 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace v rámci programu Podpora významných výročí v členských obcích ze dne 27.6.2019, svazek poskytovatel obec Lubník příjemce na základě žádosti ze dne 25.2.2019 a rozhodnutí Shromáždění starostů ze dne 11.4.2019