



14772/2020/KHK



KJHK-32236/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2019
- 4.2.2020

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 26.06.2019 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
Nepolisy 75
503 63 Nepolisy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
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 19.6.2019**

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 04.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen na jednání Shromáždění starostů dne 13.12.2018 jako schodkový ve výši příjmů 2 609 886,- Kč, výdajů 2 758 320,- Kč, financování 148 434,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Dle předloženého potvrzení z jednotlivých členských obcí byl návrh rozpočtu na úředních deskách obcí zveřejněn po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený rozpočet na internetových stránkách svazku do 30-ti dnů od jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Shromáždění starostů schválilo rozpočtové opatření č. 1 až 3. DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jejich schválení. Dle předloženého potvrzení bylo na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Shromáždění starostů schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29.5.2019. DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Dle předloženého potvrzení z jednotlivých členských obcí byl návrh závěrečného účtu na úředních deskách obcí zveřejněn po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku do 30-ti dnů od jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022 byl schválen Shromážděním starostů dne 13.12.2018. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Dle předloženého potvrzení z jednotlivých členských obcí byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách obcí zveřejněn po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svazku do 30-ti dnů od jeho schválení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Bankovní výpis

DSO má zřízeny tři bankovní účty, a to dva u Komerční banky a jeden u České národní banky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v excelových tabulkách.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v excelových tabulkách.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden - únor a srpen - září 2019 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden - únor a srpen - září 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

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

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace 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".

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,

v roce 2019 byl vyplacen finanční příspěvek jako zálohová platba ve výši 725 360,- Kč.

Všechny částky jsou vedeny na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Finanční příspěvek může být využit k hrazení nákladů do 31.12.2019.

Dotace 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
- v roce 2019 - 3. zálohu ve výši 550 283,94 Kč

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

Dotace z roku 2019:

V roce 2019 byly příjmy DSO posíleny mj. o tuto účelovou dotaci, která byla kontrolována pouze z pohledu zaúčtování:

Z KÚ KHK DSO obdržel neinvestiční dotaci (č. 19RRD02-0031) na realizaci projektu "Profesionalizace DSO Pocidlinsko 2019" ve výši 97 000,- Kč za účelem podpory výdajů svazku obcí. Maximální podíl dotace činí 66,67% celkových nákladů. Realizace akce byla stanovena od 1.1. do 31.12.2019. Závěrečnou zprávu svazek odeslal dne 22.12.2019 a dne 9.1.2020 obdržel potvrzení o akceptaci. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG 19020031. Dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

DSO jako dárce uzavřelo dne 10.6.2019 Darovací smlouvu se Společnou CIDLINOU, z.s. na finanční dar ve výši 150 000,- Kč. Dar je určen na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku. Shromáždění starostů schválilo poskytnutí tohoto daru dne 29.5.2019. Smlouva byla ke kontrole předložena. Výše uvedená částka byla uhrazena 1.7.2019.

DSO jako dárce uzavřelo dne 9.12.2019 Darovací smlouvu se Společnou CIDLINOU, z.s. na finanční dar ve výši 200 000,- Kč. Dar je určen na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku. Shromáždění starostů schválilo poskytnutí tohoto daru dne 6.11.2019. Smlouva byla ke kontrole předložena. Výše uvedená částka byla uhrazena 6.1.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vybavení obcí DSO POCIDLINSKO domovními kompostéry"

Obec realizovala v roce 2019 veřejnou zakázku na výše uvedenou akci, která bude spolufinancována z dotace od MŽP, dle předloženého Rozhodnutí č. 115D314010388. Veřejná zakázka byla předmětem kontroly poskytovatele dotace, dle předložené Informace o výsledku interní kontroly ze dne 6.1.2020.

"Vybavení obcí DSO POCIDLINSKO domovními kompostéry - štěpkovače "

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma ZV AGRO s.r.o. s nabídkovou cenou 765 249,- Kč s DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 28.11.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.11.2019. Cena v Kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. Zboží bylo dodáno v lednu 2020 - doloženo čtyřmi Předávacími protokoly ze dne 22. a 23.1.2020. Fakturovaná částka odpovídá nabídkové ceně.

Zápis 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 13.12.2018, 29.5., 6.11. a 12.12.2019 a jednání rady DSO ze dne 9.4. a 29.10.2019.

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 2019

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 2019

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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,68 %
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 04.02.2020

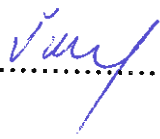
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-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 neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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, 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: 04.02.2020

Ing. Dušan Šustr

.....
předseda svazku



Dobrovolný svazek obcí
POCIDLINSKO
Nepolisy 75

.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz