



25495/2018/KHK



KUKHK-34067/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.11.2017
- 1.3.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Pocidlinsko

75

503 63 Nepolisy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Aneta Herodek - účetní
- Ing. Dušan Šustr - předseda svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Andrea Peerová

**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 21. 6. 2017 a 2. 8. 2017.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

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 31.12.2017 činí 1.1.168.954,21 Kč,
- - u ČNB, č. ú. 94-13016511/0710, zůstatek k 31.12.2017 činí 904,80 Kč.

Zůstatek předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

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 30.11.2017. Smlouva byla oboustranně podepsána 1.12.2017. Částka ve výši 100.000,- Kč byla poslána z účtu DSO dne 5.12.2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 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 2017 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 březen, duben, září a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení 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 březen, duben, září a říjen 2017 a nebyly shledány nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky..

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO nebo předsedou svazku DSO na základě schválené pravomoci ve Směrnici č.8/2016. Rozpočtové změny během roku 2017 byly schváleny a provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až č. 6 (schváleno v orgánu svazku dne 27.4., 24.5., 20.9., 12.10., 30.11. a 28.12.), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

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

Rozpočtový výhled

DSO mělo zpracovaný výhled rozpočtu DSO na období let 2018 do 2020, schválen shromážděním starostů DSO dne 13.12.2016.

Rozpočtový výhled DSO byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách Dobrovolného svazku obcí POCIDLINSKO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk z hlavní činnosti ve výši 393.428,21 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 171.534,- Kč.

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 2017 byl schválen shromážděním starostů dne 13.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 966.500,- Kč a výdajů v částce 824.300,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet DSO byl 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

K 31.12.2017 byly příjmy DSO posíleny o tyto účelové dotace:

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

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 17RRD02-0028 na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace DSO Pocerlinsko" ve výši 42.000,- Kč, realizace akce od 1.1.2017 do 31.12.2017, maximální podíl dotace nesmí překročit 42,03 % celkových nákladů, Závěrečnou zprávu o realizaci projektu je příjemce povinen předat poskytovateli nejpozději do 31.12.2017. DSO dne 29.12.2017 vyhotovil a odeslal Závěrečnou zprávu projektu a vyúčtování poskytovateli dotace. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a současně byl vytvořen dohad ve výši dotace na účtu 388 - Dohadné účty aktivní.

- na základě Dohody o partnerství uzavřené dne 12.10.2017 mezi městem Nový Bydžov (jako Partner) a DSO (jako Investor) investiční dotaci ve výši 213.462,- Kč na projekt: "Cyklostezky Chlumec nad Cidlinou - Nový Bydžov", o příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními postupy.

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. 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 obě 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 31.12.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen, duben, září a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, 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 podporně využity zápisy ze shromáždění

starostů ze dne 13.12.2016, 24.5.2017 a 30.11.2017 a Rady DSO ze dne 27.4.2017, 20.9.2017, 12.10.2017 a 28.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen na shromáždění starostů dne 24.5.2017 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a fyzických i elektronických úředních deskách členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí a úřední desce Dobrovolného svazku obcí POCIDLINSKO.

Schválený závěrečný účet DSO byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Shromáždění starostů DSO současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku DSO za rok 2016 a o tomto schválení byl vyhotoven a předložen Protokol o 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 2017

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 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Pocidlinsko - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.).“

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Nepolisy, dne 1.3.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Pocidlinsko o počtu 9 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, 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. 137/2006 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 správního deliktu 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.

Ing. Dušan Šustr

.....
předseda svazku



.....
podpis

Dobrovolný svazek obcí
POCIDLINSKO
Nepolisy 75

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725576823

