



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Podhůří Železných hor

IČ: 71005315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21. září 2020 jako Dílčí přezkoumání

6. dubna 2021 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. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 21. 9. 2020

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Valy dne 6. 4. 2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ivana Bednaříková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Helena Lacušová

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Dušan Doležal - předseda svazku

Bc. Jana Petržilková - 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 6. 4. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Valy dne 6. dubna 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Dušan Doležal.

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 přijetí nebo 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

PODHŮŘÍ ŽELEZNÝCH HOR

Pardubická 78

533 61 Choltice

IČO: 710 05 315

Dušan Doležal

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Bc. Jana Petržilková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal dne:

Valy dne 6. dubna 2021

PODHŮŘÍ ŽELEZNÝCH HOR

Pardubická 78

533 61 Choltice

IČO: 710 05 315

Dušan Doležal

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí jak na úřední desce, tak v elektronické podobě od 8. 11. 2019 do 27. 11. 2019.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno valnou hromadou svazku dne 17. 6. 2020 - zveřejněno od 18. 6. 2020 Do výkazu Fin 2-12 M zavedeno ke dni 31. 12. 2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	na rok 2020 schválený Výkonnou radou svazku obcí dne 27. 11. 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 21.100,- Kč do výkazu FIN zaveden ve schválené výši zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2019
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled sestaven na roky 2018 - 2022 návrh zveřejněn všemi členskými obcemi od 24. 5. 2017 do 14. 6. 2017 schválen výkonnou radou svazku 14. 6. 2017 zveřejněn na internetových stránkách dosud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí v rozmezí od 25. 5. 2020 do od 17. 6. 2020, také v elektronické podobě. schválen výkonnou radou svazku dne 17. 6. 2020 bez výhrad. zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25. 6. 2020
Bankovní výpis	Výpisy k bankovnímu účtu č. 173851276/0300 vedeného u ČSOB 1 - 8/2020 včetně účtování. Výpisy k bankovnímu účtu č. 94-14015561/0710 vedeného u ČNB č. 1 - 8 za období 1 - 8/2020 včetně účtování. Zůstatky jednotlivých bankovních výpisů ověřeny ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 a souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Faktura	došlé faktury včetně účtování předpisů v č. řadě 100001 - 100005
Hlavní kniha	za období 08 a 12/2020
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 25. 1. 2021 Školení inventarizační komise ze dne 25. 11. 2020 Plán inventur ze dne 25. 11. 2020 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	za rok 2020 - vedena ručně v knize přijatých faktur v číselné řadě 1/20 - 8/20
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 2012001 - 202022
Pokladní doklad	Za r. 2020 nebyl vystaven příjmový ani výdajový pokladní doklad, neproběhly pokladní operace v hotovosti.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha - vedena ručně, v r. 2020 pokladní operace v hotovosti neproběhly. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 403,- Kč odpovídal rozvahovému účtu 261 ke dni 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2020, 31. 12. 2020
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2020, 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření ve výši 18 706,81 Kč proúčtován dne 30. 6. 2020 dokladem č. 700001 na účtech 431/421.
Účetní deník	za období 06 - 8/2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2020, 31. 12. 2020
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí Podhůří Železných hor ze dne 21. 8. 2002 včetně dodatků. Poslední aktualizace dodatkem č. 7 ze dne 27. 11. 2019 - nová členská obec Jankovice přistupující člen svazku obcí Podhůří Železných hor
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 27. 11. 2011 na dobu určitou od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 - schválena výkonnou radou dne 27. 11. 2019 DPP ze dne 30. 12. 2019 na dobu určitou od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice pro časové rozlišování, o opravných položkách včetně dodatku a podrozvaze Směrnice o evidenci majetku, vnitřním kontrolním systémem, o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů Směrnice o oběhu účetních dokladů Odpisový plán včetně dodatku č. 1 Směrnice k finanční kontrole
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Výkonná rada svazku obcí: ze dne 27. 11. 2019 - rozpočet na rok 2020, DPP ze dne 17. 6. 2020 - účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2019 bez výhrad, RO č. 1/2020 ze dne 25. 11. 2020 - stanovení výše členských příspěvků na r. 2021, plán inventur na r. 2020 a jmenování členů inventarizační komise
Daňové přiznání	Daňové přiznání za rok 2019 předloženo - nulová daňová povinnost
Účetní závěrka	Účetní závěrka svazku obcí za rok 2019 - výkonná rada svazku obcí ze dne 17. 6. 2020, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole