



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

dobrovolného svazku obcí

Lanškrounsko

IČ: 709 02 640

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7. prosince 2018 jako Dílčí přezkoumání

17. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO Lanškrounsko za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, Žamberk dne 7.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA, Divišova 669, Žamberk dne 17.4.2019**

Přezkoumání vykonali:

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

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 9. 7. 2018.

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 17.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 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 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Žamberk dne 17.4.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 Lanškrounsko o počtu 7 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, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 17.4.2019

LANŠKROUNSKO
J. M. Marků 12, Lanškroun 563 01
IČO: 709 02 640

Mgr. Radim Vetchý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 6.12. – 27.12.2017, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo
Rozpočtová opatření	č. 1/2018, schválené na jednání Rady svazku dne 15.3.2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 19.3.2018 č. 2/2018, schválené na jednání Shromáždění starostů dne 28.6.2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 29.6.2018 č. 3/2018, schválené na jednání Shromáždění starostů dne 20.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách svazku dne 9.1.2019 dle stanov schvaluje rozpočtové opatření do 500 tis. Kč Rada svazku, nad 500 tis. Shromáždění starostů oznámení o zveřejnění na úředních deskách členských obcí bylo doloženo
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 21.12.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 11.1.2018, oznámení o jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí bylo doloženo
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný u všech členských obcí, schválený na jednání Shromáždění starostů ze dne 21.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 11.1.2018 na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 3.12 - 20.12.2018, schválený na jednání Shromáždění starostů ze dne 20.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 9.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2017, zveřejnění návrhu bylo doloženo od všech členských obcí, na internetových stránkách DSO byl návrh zveřejněn od 19.3. - 29.6.2018, po schválení od 29.6.2018 schválený byl na jednání Shromáždění starostů ze dne 28.6.2018 s výrokem bez výhrad
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB (231.80) za leden - listopad 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u ČNB (231.60) za leden - listopad 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u MONEY BANK (231.20) za září - říjen 2018 včetně účtování z běžných účtů k 31.12.2018
Faktura	přijata č. 1 - č. 54 včetně předpisu a úhrady vydaná č. 180001 - č. 180040
Hlavní kniha	Stavy na SU, AU za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 28.11.2018, proškolení členů IK dne 28.11.2018, inventarizační zpráva

	ze dne 31.1.2019
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za leden - říjen 2018 včetně účtování příjmový, výdajový za listopad - prosinec 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2018 do 31.10.2018, program Data IT za rok 2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Lanškrounsko – úplné znění k 5.4.2018 Smlouva o vytvoření DSO ze dne 12.12.2000
Darovací smlouvy	ze dne 20.12.2018 na finanční částku 18.373 Kč, svazek obdarovaný, kontrolováno z pohledu účtování
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 29.5.2018 na akci „Drobná architektura Lanškrounska“ ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. 500.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu "projektové dokumentace s názvem Cyklistická stezka Lanškroun-Albrechtice", souboru movitých věcí svazek převodce, ze dne 7.2.2018, schválena Valnou hromadou 21.12.2017
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene, č. sml. 7700072440_4/VB ze dne 22.3.2018, schválena radou svazku dne 15.3.2018, svazek povinný, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.12.2017, kontrolována z pohledu účtování
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační směrnice – Základní pravidla postupů souvisejících se zpracováním osobních údajů, schválená RS 23.5.2018, úč. od 25.5.2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Shromáždění starostů ze dne 21.12.2017, 5.4.2018, 28.6.2018, 20.9.2018, 20.12.2018 Kontrolní komise ze dne 20.9.2018 Rada svazku ze dne 15.3.2018, 23.5.2018, 2.8.2018, 13.9.2018, 28.11.2018
Účetní závěrka	účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2017, schválená na jednání RS dne 15.3.2018

