



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí

LANŠKROUNSKO

IČ: 709 02 640

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 20. září 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 19. února 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA Žamberk, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 20.9.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle firmy REDEA Žamberk, Divišova 669, 564 01 Žamberk dne 19.2.2018

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. 2017.

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 19.2.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 hospodáří 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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 71,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

Žamberk dne 19. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na 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,
- 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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Mgr. Radim Vetchý.

V kontrolovaném období DSO, dle prohlášení zástupců DSO, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu mimo režim zákona.

Poučení:

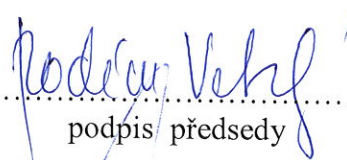
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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

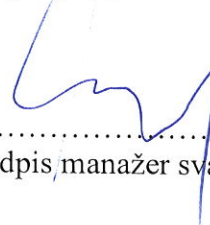
.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy

RNDr. Antonín Fiala

.....
manažer svazku



.....
podpis manažer svazku

Simona Dudková

.....
účetní svazku

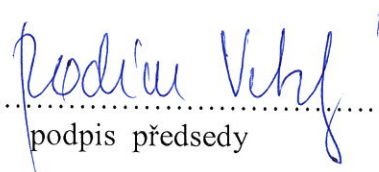


.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Mgr. Radim Vetchý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejnění doloženo v listinné podobě od všech členských obcí

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 30.3.2017, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 28.4.2017
- č. 2/2017 schválené na jednání Shromáždění starostů dne 29.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 10.7.2017
- č. 3/2017 schválené na Shromáždění starostů dne 12.10.2017, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 20.10.2017
- č. 4/2017 schválené na Shromáždění starostů dne 21.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách DSO od 11.1.2018
- rozpočtová opatření byla zveřejněna na úředních deskách členských obcí dle předložené listinné evidence v zákonných lhůtách

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2018, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání Shromáždění starostů ze dne 22.12.2016 jako přebytkový, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě, zveřejněn byl na internetových stránkách DSO od 15.2.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh byl zveřejněný od 2.6. – 29.6.2017, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 29.6.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejnění u členských obcí bylo doloženo v listinné podobě, na internetových stránkách DSO od 10.7.2017

Bankovní výpis

- z účtu u MONETA Money Bank (231.20, 231.50), účtu u ČS (231.70), účtu u ČNB (231.60, 231.80) za leden - červen 2017 včetně zaúčtování

Faktura

- vydaná č. 170001 - č. 170031 včetně zaúčtování
- přijatá č. 16055 - č. 16077 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 27.11.2017, proškolení členů IK dne 27.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za leden - srpen 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.1.2017 do 31.8.2017, program Data IT

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 20026 z 5.6.2017 - vyřazení prodané frézy (účetně odepsaná)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Příloha k rozvaze

- sestavená k 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření DSO ze dne 12.12.2000
- Rozhodnutí o změně v zápisu do rejstříku svazku obcí ze dne 27.2.2017
- Stanovy Lanškrounsko – úplné znění k 30.3.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 12.7.2017 na finanční částku 18.150 Kč, svazek dárce, schválena shromážděním starostů dne 29.6.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2017 na akci „Drobná architektura Lanškrounska“, ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 450.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši, vlastní podíl byl dodržen.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- smlouva kupní ze dne 30.5.2017, svazek prodávající movitou věc - sněhová fréza, schválena shromážděním starostů dne 30.3.2017,
- darovací smlouva ze 20.10.2017 na pozemky, svazek obdarovaný, schválena Shromážděním starostů svazku dne 12.10.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 15.11.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 14.11.2017
- zápis z jednání Rady svazku ze dne 5.12.2016, 2.3.2017, 30.5.2017 14.9.2017, 27.11.2017
- zápis z jednání shromáždění starostů ze dne 22.12.2016, 30.3.2017, 29.6.2017 12.10.2017, 21.12.2017

Schvalování účetních závěrek

- rada svazku dne 30.5.2017 schválila účetní závěrku DSO LANŠKROUNSKO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 6.12. - 27.12.2017, schválený na Shromáždění starostů dne 21.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách DSO od 11.1.2018