



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

dobrovolného svazku obcí Za Letištěm

IČ: 70960925

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

26. února 2018 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 3. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 29. 11. 2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 26.2.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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. Josef Vodrážka - předseda svazku

Ing. Petra Boková - 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 26. 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 hospodář 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce DSO Svazek obcí Za letištěm nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

DSO Svazek obcí Za letištěm dne 26. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 Svazek obcí Za letištěm o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Josef Vodrážka

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 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 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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. Josef Vodrážka

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí


.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Ing. Petra Boková


.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Převzal:

Mgr. Josef Vodrážka

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis dobrovolného svazku obcí

SWAZEK OBČÍ ZA LETIŠTĚM
Ostřešany 202 • 530 02 Pardubice
IČO: 000 00 025

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách ve členských obcích svazku obcí od 7. 12. 2016 do 21. 12. 2016 také v elektronické podobě všemi členskými obcemi

Rozpočtová opatření

- usnesením výkonné rady svazku ze dne 10. 12. 2015 schváleny kompetence na provádění rozpočtových opatření pro předsedu svazku
- RO č.1 v kompetenci předsedy svazku ze dne 3. 1. 2017
- RO č.2 v kompetenci předsedy svazku ze dne 4. 4. 2017
- RO č.3 v kompetenci předsedy svazku ze dne 15. 4. 2017
- RO č.4 v kompetenci předsedy svazku ze dne 15. 5. 2017
- RO č.5 v kompetenci předsedy svazku ze dne 30. 8. 2017
- RO č.6 v kompetenci předsedy svazku ze dne 30. 9. 2017
- RO č.7 v kompetenci předsedy svazku ze dne 31. 10. 2017
- RO č.8 v kompetenci předsedy svazku ze dne 30. 11. 2017
- RO č.9 v kompetenci předsedy svazku ze dne 29. 12. 2017
- do výkazu FIN ke dni 31. 12. 2017 zavedeno ve schválené výši
- na internetových stránkách zveřejněno

Rozpočtový výhled

- návrh střednědobého výhledu sestavený na období r. 2017 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách obcí po dobu 15 dnů v rozmezí od 15. 3. 2017 do 3. 4. 2017
- schváleno usnesením výkonné rady svazku dne 4. 4. 2017
- na internetových stránkách zveřejněno

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schváleno usnesením výkonné rady svazku dne 22. 12. 2016 v příjmové části 140 100,- Kč a výdajové části ve výši 140 100,- Kč
- do výkazu FIN 2-12 M zaveden ve schválené výši

Závěrečný účet

- Výkonná rada DSO ze dne 20. 6. 2017 souhlasí s celoročním hospodaření svazku obcí ze rok 2016 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí DSO 2. 6. - 20. 6. 2017
- na internetových stránkách zveřejněno

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovního účtu č. 1206054359/0800 vedený u ČS, a.s. v číselné řadě 1 - 66 za období 1 - 9/2017, účtování za leden až září
- Výpisy z bankovního účtu č. 94-6410561/0710 vedený u ČNB, a.s. v číselné řadě 1 - 10 za období 1 - 9/2017 včetně účtování
- Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 9. 2017 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni

Faktura

- faktury vydané v číselné řadě 20170001 - 20170070 za období 1 - 11/2017 včetně předpisu

- faktury přijaté v číselné řadě 1/17 - 25/17 za období 1 - 12/2017 včetně předpisů a přípravy platby

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 9. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise
- Proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2017.
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 4. 1. 2018 a ukončena 20. 1. 2018.

Kniha došlých faktur

- za období od 1. 1. 2017 do 6. 10. 2017 v číselné řadě 1 - 16

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1. 1. 2017 do 6. 11. 2017 v číselné řadě 20170001 - 20170070

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Účetní doklad

- účetní doklad č. 660001 - hromadný předpis na příspěvky DSO
- účetní doklad 660002 - přeúčtování hospodářského výsledku
- účetní doklady č. 110001 - 110010 - účtování výpisů z banky
- účetní doklady č. 120001 - 120066 - účtování výpisů z banky

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 4. 1. 2017 - vedení účetnictví

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z POV (pol. 4122) na akci "Regionální škola obnovy a rozvoje venkova", evidenční číslo smlouvy OŽPZ/17/21637 ze dne 11. 5. 2017. Dotace ve výši 80% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, max. ve výši 200 000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017. Přijetí dotace bylo schváleno výkonnou radou svazku dne 4. 4. 2017.
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z POV (pol. 4122) na akci "Úpravy veřejných prostranství, doplnění lokálních výstavních expozic a nový propagační materiál", evidenční číslo smlouvy OŽPZ/17/21636 ze dne 11. 5. 2017. Dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, max. ve výši 450 000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017. Přijetí dotace bylo schváleno výkonnou radou svazku dne 4. 4. 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 1. 2016
- Směrnice - oběh účetních dokladů ze dne 1. 1. 2016 vč. archivace účetních dokladů
- Směrnice k finanční kontrole 1. 1. 2016, vč. podpisových vzorů

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání výkonné rady Svazku obcí Za Letištěm
- ze dne 10. 12. 2015 - kompetence na rozpočtová opatření
- ze dne 22. 12. 2016 - rozpočet 2017
- ze dne 4. 4. 2017 - střednědobý výhled 2017 - 2020, dotace POV
- ze dne 20. 6. 2017 - účetní závěrka, závěrečný účet
- ze dne 19. 9. 2017 - RO č. 5
- ze dne 30. 11. 2017

Hospodářský výsledek

- Hospodářský výsledek ve výši 642 341,30 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 660002 ze dne 30. 6. 2017

Nespecifikován

- účetní závěrka za rok 2017 schválená výkonnou radou svazku dne 20. 6. 2017
- protokol o schválení předložen