

SpZn: SZ_035934/2019/KUSK
Čj.: 003846/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného
svazku obcí**

DSO PODKOVÁŇSKO

**IČ: 72044314
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkováňsko za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.06.2020
- 11.09.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle dobrovolného svazku obcí: Podkováňsko

Skalsko 89
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová**

Zástupce dobrovolného svazku obcí:

Bohumil Moc - předseda svazku

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23.06.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2017 - 2019, schválen výborem svazku dne 20.12.2016, zveřejněn dne 27.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.11.2018 doposud

Schválený rozpočet

- Výborem svazku dne 4.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 5.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 průběžně schvalována předsedou svazku (dle zápisu ze zasedání Výboru svazku ze dne 19.6.2019 byla schválena rozpočtová opatření č. 1 - 5)
- č. 12 schváleno předsedou svazku dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán Výborem svazku dne 19.6.2019 a schválen s vyjádřením "bez výhrad", zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a přijetí nápravných opatření schválena samostatným usnesením č. 5/19 dne 19.6.2019, zveřejněn dne 25.6.2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 4.6.2019 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.3.2019, 30.6.2019, 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 17.4.2019, 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - od č. 1 ze dne 11.1.2019 do č. 94 ze dne 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- vedena částečně ručně - pro příjmy mimo stočné - od č. 20190001 do č. 201900004 ze dne 2.1.2019
- vedena elektronicky (Ginis) - od č. 2019001 do č. 2019282 ze dne 8.2.2019 - faktury za stočné jednotlivým odběratelům

Bankovní výpis

- k účtu č. 43-5756200267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) - č. 6 za období červen 2019, č. 12 za období prosinec 2019
- k účtu č. 94-13211181/0710 vedenému u České národní banky - č. 6 ze dne 28.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 123-150650287/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (spořicí účet) - č. 1 za období 7.12.2019 - 8.1.2020 se stavem k 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - od č. 1100086 ze dne 3.6.2019 do č. 1100106 ze dne 26.6.2019, od č. 100183 ze dne 2.12.2019 do č. 100201 ze dne 19.12.2019
- k č. 94-132111181/0710 - č. 200006 ze dne 28.6.2019, č. 200012 ze dne 31.12.2019
- k č. 43-5756200267/0100 – od č. 100492 ze dne 1.6.2019 do č. 100599 ze dne 30.6.2019, od č. 100858 ze dne 1.12.2019 do č. 100904 ze dne 31.12.2019
- k č. 123-150650287/0100 - od č. 300004 do č. 300005 ze dne 31.12.2019 (spořicí účet)
- předpisy došlých faktur – od č. 4400042 ze dne 3.6.2019 do č. 4400048 ze dne 19.6.2019, od č. 4400086 ze dne 12.12.2019 do č. 4400093 ze dne 27.12.2019
- předpisy došlých faktur zálohových - od č. 4100050 ze dne 1.6.2019 do č. 4100059 ze dne 20.6.2019, od č. 4100102 ze dne 9.12.2019 do č. 4100112 ze dne 13.12.2019
- předpis mezd - č. 5500006 ze dne 30.6.2019, č. 5500012 ze dne 31.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- ručně vedená - červen a prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti 11.9.2019 v 7:50 hodin činí Kč 62.540,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 106 ze dne 2.9.2019

Pokladní doklad

- od č 66 ze dne 3.6.2019 do č. 79 ze dne 26.6.2019, od č. 135 ze dne 2.12.2019 do č. 148 ze dne 19.12.2019

Evidence majetku

- vedena v Knize majetku na jednotlivých listech, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 11.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2019, inventarizační soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 8.1.2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2018 ze dne 19.6.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2021C19/66 (obec oprávněná) uzavřena s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (povinná) ze dne 14.10.2019 - dotčený pozemek p.č. 904 v obci a k.ú. Skalsko. Věcné břemeno úplatné za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00 se sjednává na dobu neurčitou

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1-2019 "Fond obnovy kanalizace" ze dne 19.6.2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem č. j. 094522/2019/KUSK ze dne 9.7.2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy ze zasedání Výboru svazku ze dne 4.12.2018 (rozpočet), 19.6.2019 (závěrečný účet a účetní závěrka), 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Podkováňsko, dle prohlášení předsedy svazku, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkováňsko:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 704 bod 8., neboť:

DSO chybně účtoval o fondu účetní jednotky na účtu 419 - Ostatní fondy (Fond na financování obnovy kanalizací), neboť v Rozvaze sestavené k 31.12.2019 ze dne 12.2.2020 je na účtu 419 vykázán zůstatek ve výši Kč 200.000,00, ale na příslušném bankovním účtu fondu je zůstatek ve výši Kč 200.006,16. Podotýkáme, že rozdíl vznikl pravděpodobně při účtování úroku a daně z úroku na bankovním účtu 236 - Běžné účty fondů, bez použití účtu 419.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu 403.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2018 schválen výborem svazku dne 19.6.2019, písemná informace zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 9.7.2019

NENAPRAVENO

DSO přijalo systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s projednáním závěrečného účtu za rok 2019.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 9, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.

NENAPRAVENO

DSO přijalo systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti se zveřejněním návrhu závěrečného účtu za rok 2019.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. Příjmy uvedené ve střednědobém výhledu rozpočtu na r. 2017 – 2019 Kč 995.000,00, výdaje ve stejné výši, navržený a schválený rozpočet - příjmy 1.250.000,00, výdaje ve stejné výši.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i při zpracování ročního rozpočtu na rok 2020. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2020 rozpočet vyrovnaný ve výši Kč 1.350.000,00, navržen a schválen byl jako vyrovnaný ve výši Kč 1.742.000,00.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Svazek účtoval o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 dne 30.6.2018, i když účetní závěrka za tento rok byla Výborem svazku schválena již dne 27.3.2018. Podotýkám, že obdobná chyba se opakovala již v předcházejícím účetním období.

NENAPRAVENO

Chyba se v roce 2019 opakuje. Výbor svazku schválil účetní závěrku za rok 2018 dne 19.6.2019, ale hospodářský výsledek byl přeúčtován dokladem č. 0020020 dne 30.6.2019.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8 odst. 1, neboť:

Svazek obcí nevyhotovil zjednodušené inventurní soupisy obsahující vyhláškou stanovené náležitosti k účtům, které byly k 31.12.2018 nulové, ale dle hlavní knihy na nich bylo v průběhu roku účtováno.

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů ke dni 31.12.2019 se chyba neopakuje.

§ 9, neboť:

Položky majetku nejsou označeny (evidovány) tak, aby je bylo možno jednoznačně určit - např. na účtu 028 (bez inventárního čísla).

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů ke dni 31.12.2019 se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 1, neboť:

Rozpis schváleného rozpočtu nebyl proveden neprodleně. Výbor svazku schválil rozpočet na rok 2018 dne 27.3.2018 usnesením č. 25 se stejným zněním tak, jako dne 12.12.2017 (schválen jako vyrovnaný v paragrafovém složení). Dle přeložený výkazů FIN 2 - 12 M sestavených za období leden, únor, březen je zřejmé, že rozpis rozpočtu byl proveden až v měsíci březnu, nikoliv tedy neprodleně po jeho schválení.

Podotýkáme, že pokud by schválení rozpočtu skutečně proběhlo až v měsíci březnu, hospodařil by svazek do té doby bez schválených pravidel rozpočtového provizoria, čímž by se rovněž dopustil přestupku podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO

Výbor svazku schválil rozpočet na rok 2019 dne 4.12.2018, dle předloženého výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.1.2019 byl rozpis rozpočtu proveden neprodleně po jeho schválení.

§ 39 odst. 6, neboť:

Svazek obcí nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu rozpočtu.

NAPRAVENO

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v plném znění.

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Návrh rozpočtu svazku na rok 2019 byl již zveřejněn v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav nebyl při inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu 403.
- Svazek chybně účtoval o fondu účetní jednotky na účtu 419 - Ostatní fondy (Fond na financování obnovy kanalizaci).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého svazek dopustil tím, že:
 - v rozporu s § 39 odst. 9 nezveřejnil návrh závěrečného účtu

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

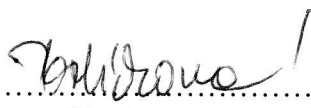
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

DSO Podkovářsko 23.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

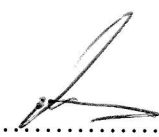
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkováňsko o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bohumil Moc, předseda svazku. Dále předseda svazku převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkováňsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bohumil Moc
předseda svazku

Svazek obcí Podkováňsko
Skalsko 89, 294 26 Skalsko
IČO 72044314, DIČ CZ72044314


.....
dne 23.06.2020

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí Podkováňsko	Bohumil Moc

Upozornění:

- **DSO - Finanční kontrola obecně** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 320/2001 Sb., účinnou od 1.1.2020, která nově zavádí a upravuje povinnosti dobrovolných svazků obcí v oblasti finanční kontroly, zejména:

§ 9a odst. 1 - Dobrovolné svazky obcí kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky jimi zřízených příspěvkových organizací.

odst. 2 - Dobrovolné svazky obcí vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.

odst. 3 - Dobrovolné svazky obcí jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací. Současně zajistí prověření přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.

V souladu s ust. § 5 odst. 2 mohou u dobrovolného svazku obcí finanční kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.

SVAZEK OBCÍ PODKOVÁŇSKO

Skalsko 89, 294 26 Skalsko ,

tel“+420 608 439 235, IČO 72044314, DIČ CZ72044314

e-mail:info@dsopodkovansko.cz ; www.dsopodkovansko.cz

Nápravná opatření ke zprávě o výsledku hospodaření za rok 2019

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v sídle svazku obcí Podkováňsko, Skalsko 89, 294 26 Skalsko, dne 23. 6. 2020.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených

pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Skutečný stav nebyl při inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu 403.

Svazek chybně účtoval o fondu účetní jednotky na účtu 419 – Ostatní fondy (Fond na financování obnovy kanalizace).

Opatření: doplnění inventarizačních evidencí o účet 403,
přeúčtování fondu na financování obnovy kanalizace

chyby budou odstraněny do 31. 12. 2020

Odpovídá: předseda, účetní

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2018 schválen výborem svazku dne 19. 6. 2019, písemná informace zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 9. 7. 2019.

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.

Opatření: písemná zpráva přezkoumávajícímu orgánu zaslána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu,
návrh závěrečného účtu, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.

Odpovídá: předseda

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. Příjmy uvedené ve střednědobém výhledu rozpočtu na r. 2017 – 2019 Kč 995.000,00, výdaje ve stejné výši, navržený a schválený rozpočet – příjmy 1.250.000,00, výdaje ve stejné výši.

Opatření: střednědobý výhled navýšen do stejné výše jako rozpočet
chyba bude odstraněna do 31. 12. 2020

Odpovídá: předseda, účetní

Svazek účtoval o převodu hospodářského výsledku později než byl schválený.

Opatření: Výbor svazku schválil účetní závěrku dne 16. 6. 2020 a hospodářský výsledek je přeúčtován dne 16. 6. 2020 tj. ve stejný den.

Odpovídá: předseda, účetní

**Tato nápravná opatření byla schválena na zasedání výboru svazku obcí
Podkováňsko dne 10. 7. 2020**

Předseda svazku: 

Svazek obcí Podkováňsko
Skalsko 89, 294 26 Skalsko
IČO 72044314, DIČ CZ72044314
razítko svazku