



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Komunální služby Hlinecko, svazek obcí

IČ: 07357788

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

17. března 2020 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 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Hlinsko dne 16. 10. 2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na KÚ PK dne 17. 03. 2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Marcela Blažková

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. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Krčil, DiS. - předseda svazku

Marie Zvolánková - účetní svazku

Alena Potůčková - jednatelka 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 21. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hlinsko, dne 21. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

| | |
|---|--|
| <p>Helena Lacušová kontrolor pověřený řízením přezkoumání</p> | <p> podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání</p> |
| <p>Marcela Blažková kontrolor</p> | <p> podpis kontrolora</p> |

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 Komunální služby Hlinecko, svazek obcí o počtu stran 7 byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Krčil, DiS.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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 malého rozsahu.

Poučení:

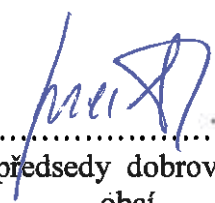
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Miroslav Krčil, DiS.

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Marie Zvolánková

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Alena Potůčková

.....
jednatelka svazku

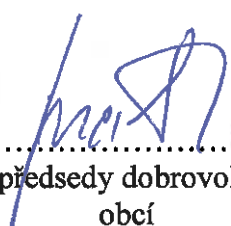

.....
podpis jednatelky svazku

Převzal:

Hlinsko, dne 21. dubna 2020

Miroslav Krčil, DiS.

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

**Komunální služby Hlinsko,
svazek obcí**
Poděbradovo nám. 1, 539 23 Hlinsko
IČ: 07357788

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 5. 11. 2018 do 23. 11. 2018 u všech členských obcí |
| Rozpočtová opatření | usnesením valné hromady svazku ze dne 29. 6. 2018 byl pověřen výbor svazku ke schvalování rozpočtových opatření RO č. 1 schváleno usnesením výboru ze dne 28. 3. 2019 - zveřejněno od 3. 4. 2019 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 zavedeno ve schválené výši |
| Schválený rozpočet | Usnesením valné hromady svazku ze dne 22. 11. 2018 byl schválen rozpočet svazku na r. 2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový v příjmové části ve výši 500,- Kč (úroky z banky), ve výdajové části ve výši 11.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách KS Hlinecko od 23. 11. 2018 |
| Střednědobý výhled rozpočtu | sestaven na r. 2019 - 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí od 5. 11. 2018 do 23. 11. 2018, schválen ZO dne xxxxxxxx. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 11. 2018 |
| Závěrečný účet | návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách všech členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 3. 2019 do 17. 4. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018, celoroční hospodaření DSO a závěrečný účet schválen usnesením valné hromady ze dne 17. 4. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 5. 2019 |
| Bankovní výpis | Bankovní výpisy ČS č. účtu 5416112359/0800 za období 01 - 09/2019, včetně účtování. Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu ke dni 30. 9. 2019 odpovídal zůstatku rozvahového účtu 231 k uvedenému dni. |
| Faktura | dodavatelské faktury č. 30001 a č. 30004 včetně účtování předpisů |
| Hlavní kniha | ke dni 31. 12. 2019 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur ze dne 12. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019 Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020 - bez inventarizačních rozdílů Inventární soupisy účtů 018 a 231 ke dni 31. 12. 2019 |

| | |
|---|--|
| Kniha došlých faktur | za rok 2019 vedena ručně v č. řadě 1 - 4 |
| Příloha rozvahy | Předložená k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 |
| Rozvaha | Předložená k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 |
| Účetní deník | předložen za období 01 - 09/2019 |
| Účetní doklad | za období od 1. 1. 2019 do 30. 9. 2019 - doklad č. 10001 - 10012 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 předložen závazné ukazatele dodrženy |
| Výkaz zisku a ztráty | Předložená k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | <p>Rozhodnutí o zápisu svazku obcí do rejstříku svazku obcí vydané dne 9. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje.</p> <p>Stanovy svazku obcí ze dne 29. 6. 2018 - orgány svazku: valná hromada, výbor svazku a revizní komise.</p> <p>Předmět činnosti svazku: prosazování společných zájmů a tzv. vertikální (vzájemnou) spolupráci členských obcí svazku při ekonomické činnosti ve prospěch členů svazku.</p> <p>Základní oblasti hlavní činnosti svazku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - spolupráce v oblasti zabezpečování čistoty obce, správy veřejné zeleně a veřejného osvětlení, shromažďování svozu a odvozu komunálních odpadů a jejich nezávadného zpracování, využití nebo zneškodnění - zlepšování životního prostředí - rozvoj infrastruktury na území členských obcí vč. údržby komunikací <p>Svazek může vedle své hlavní činnosti vyvíjet též vedlejší hospodářskou činnost za podmínky podpory hlavní činnosti svazku.</p> <p>Statutární orgán - předseda výboru.</p> <p>Svazek má 61 členských obcí.</p> <p>Dodatek č. 1 ke stanovám DSO ze dne 22. 11. 2018 - KÚ PK - sdělení o přijetí dodatku ze dne 21. 12. 2018</p> <p>nová členská obec Proseč</p> <p>Svazek má 62 členských obcí</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>Směrnice k poskytování náhrad při pracovních cestách</p> <p>Směrnice o finanční kontrole</p> <p>Směrnice o oběhu účetních dokladů</p> <p>Směrnice o časovém rozlišení</p> <p>Směrnice o inventarizaci</p> <p>Směrnice o opravných položkách</p> <p>Směrnice k podrozvahový účtům</p> <p>Směrnice jsou účinné od 11. 9. 2018.</p> |
| Výsledky kontrol založených organizací | Zápis z jednání revizní komise ze dne 25. 3. 2019 - kontrola zápisu , závěrečný účet, RO č. 1 |

| | |
|--|---|
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Zápisy a usnesení z jednání výboru ze dne 28. 3. 2019 - účetní závěrka 2018, RO č. 1 ze dne 17. 4. 2019 ze dne 8. 10. 2019 ze dne 12. 12. 2019 |
| Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení | Zápis a usnesení valné hromady ze dne 22. 11. 2018 - rozpočet 2019, střednědobý výhled 2019-2022, dodatek č. 1 ze dne 17. 4. 2019 - závěrečný účet ze dne 12. 12. 2019 - rozpočet 2020 |
| Účetní závěrka | schválena usnesením výboru KS Hlinecko ze dne 28. 3. 2019 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven. |
| Výsledek hospodaření | Výsledek hospodaření za rok 2018 proúčtován dne 27. 6. 2019 dokladem č. 90001, zápisem 431/432 ve výši 44.828,33 Kč. |

