



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Komunální služby Hlinecko

IČ: 07357788

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17. října 2018 jako dílčí přezkoumání

úterý 19. března 2019 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 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Hlinsko dne 17. 10. 2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Hlinsko dne 19. 03. 2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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: 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 19. 3. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

DSO Komunální služby Hlinecko, svazek obcí dne 19. 3. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

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 přijetí nebo poskytnutí dotace, 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 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 svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Marie Zvolánková

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Alena Potůčková

.....
jednatelka svazku

.....
podpis jednatelky svazku

Převzal:

DSO Komunální služby Hlinecko, svazek obcí dne 19. 3. 2019

Miroslav Krčil, DiS.

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

**Komunální služby Hlinecko,
svazek obcí**
Poděbradovo nám. 1, 539 23 Hlinsko
IČ: 07357788 ②

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	usnesením valné hromady svazku ze dne 29. 6. 2018 byl pověřen výbor svazku ke schvalování rozpočtových opatření Rozpočet nebyl ke dni 30. 9. 2018 upravován.
Schválený rozpočet	Usnesením valné hromady svazku ze dne 29. 6. 2018 byl schválen rozpočet svazku na r. 2018. Rozpočet byl schválen jako přebytkový v příjmové části ve výši 61.500,- Kč (příspěvek 61 členských obcí ve výši 1.000,- Kč/obec), ve výdajové části ve výši 30.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 ve schválené výši.
Bankovní výpis	Smlouva o zřízení bankovního účtu u ČS, a. s. ze dne 20. 8. 2018 - č. účtu 5416112359/0800. Bankovní výpisy ČS č. účtu 5416112359/0800 včetně účtování Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 odpovídal zůstatku rozvahového účtu 231 k uvedenému dni.
Faktura	dodavatelské faktury č. 30001 a č. 30004 včetně účtování předpisu
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018 předložena
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 13. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018 vedena ručně v č. řadě 1 - 4
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní deník	za období 08, 09 a 12/2018
Účetní doklad	za období od 22. 8. 2018 do 30. 9. 2018 - doklad č. 10001 - 10067
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 sestavený ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	ze dne 29. 6. 2018
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Rozhodnutí o zápisu svazku obcí do rejstříku svazku obcí vydané dne 9. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje. Stanovy svazku obcí ze dne 29. 6. 2018 - orgány svazku: valná hromada, výbor svazku a revizní komise. Předmět činnosti svazku: prosazování společných zájmů a tzv.

	vertikální (vzájemnou) spolupráci členských obcí svazku při ekonomické činnosti ve prospěch členů svazku. Základní oblasti hlavní činnosti svazku: - 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 Svazek může vedle své hlavní činnosti vyvíjet též vedlejší hospodářskou činnost za podmínky podpory hlavní činnosti svazku. Statutární orgán - předseda výboru. Svazek má 61 členských obcí. Dodatek č. 1 ke stanovám DSO ze dne 22. 11. 2018 - KÚ PK - sdělení o přijetí dodatku ze dne 21. 12. 2018
Smlouvy ostatní	Smlouva o převodu podílu ve společnosti s ručením omezeným ze dne 19. 9. 2018 včetně přílohy č. 1 ze dne 7. 9. 2018 - převodce Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko , nabyvatel o Komunální služby Hlinecko, svazek obcí - bezúplatný převod podílu převodce v obchodní korporaci Technické služby Hlinsko s.r.o. oceněný znaleckým posudkem ze dne 30. 8. 2018
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k poskytování náhrad při pracovních cestách Směrnice o finanční kontrole Směrnice o oběhu účetních dokladů Směrnice o časovém rozlišení Směrnice o inventarizaci Směrnice o opravných položkách Směrnice k podrozvahový účtům Směrnice jsou účinné od 11. 9. 2018.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápis valné hromady ze dne 29. 6. 2018 - založení svazku obcí, schválení zakladatelské smlouvy, schválení stanov, schválení rozpočtu svazku, rozpočtových opatření, volba a jmenování členů orgánů svazku

