

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Horažďovicko, IČO: 02270935
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. 10. 2019 Dílčí přezkoumání v sídle DSO Horažďovicko, Mírové náměstí 1, 341 01 Horažďovice

15. – 18. 05. 2020 s přerušením Konečné přezkoumání v sídle KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13 Plzeň

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorka: Blanka Vilímcová

Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytla:

- Jana Vaníková – účetní DSO Horažďovicko
- Marie Příbková – specialistka na rozvoj mikroregionu

Přezkoumání bylo v roce 2020 provedeno dálkově, písemnosti a podklady byly územním samosprávným celkem dodány elektronickým způsobem nebo získány z veřejně dostupných informací (úřední deska ÚSC, internetové stránky ÚSC, profil zadavatele veřejných zakázek, registr smluv, informační portál MF MONITOR).

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	v období měsíců říjen - prosinec 2019 byla provedena rozpočtová opatření č. 7 - 9, která byla zveřejněna v zákonné lhůtě
Střednědobý výhled rozpočtu	předložen na období 2021 - 2022, schválen valnou hromadou dne 21. 11. 2019, návrh zveřejněn v době od 31. 10. 2019, po schválení zveřejněn dne 21. 11. 2019
Hlavní kniha	předložena k 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019, Proškolení k provádění inventarizace ze dne 27. 12. 2019, Inventarizační zápis ze dne 31. 1. 2020, Inventurní soupisy účtů (348, 388, 231, 403, 472, 374)
Kniha došlých faktur	předložena k 31. 12. 2019
Kniha odeslaných faktur	předložena k 31. 12. 2019
Pokladní kniha (deník)	za období říjen - prosinec 2019
Příloha rozvahy	k datu 31. 12. 2019
Rozvaha	k datu 31. 12. 2019
Účetní deník	za období říjen - prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíc říjen - prosinec 2019
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31. 12. 2019
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	zápis z jednání valné hromady DSO ze dne: 21. 11. 2019 zápis z jednání rady DSO ze dne: 1. 10. 2019, 1. 11. 2019, 5. 12. 2019, 30. 12. 2019

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko:

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti některých předmětů nebyly všechny předměty přezkoumání podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření těchto předmětů přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jejich rizikovosti v příštích obdobích.

V rámci prověření zúženého rozsahu předmětů přezkoumání viz bod A. Přezkoumané písemnosti nebyly shledány chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 14 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek". (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou přijatých faktur za rok 2018 bylo zjištěno, že na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zaúčtováno pořízení pojízdné prodejny (fa. č. 29/2018) v částce 1 253 478,00 Kč, účetním zápisem MD 022/ D 042 (pořízení pojízdné prodejny v ceně 1 248 478,00 Kč a výběrové řízení pojízdné prodejny v částce 5 000,00 Kč). Do pořizovací ceny však nebyla zahrnuta registrace za 800,00 Kč (d. č. 410045) a reklamní polep v částce 5 397,-- Kč (fa. č. 27/2018)

Výdaje za registraci a polep vozidla měly být zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, což je v souladu s vyhl. č. 410/2009 Sb., ustanovením § 14, pol. 8 "A..II.28., podle něhož nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

- (splněno dne: 18.10.2019) - ..

- § 26 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Vlastní kapitál". (napraveno)

Nedostatek: K 31. 12. 2018 byla na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, zaúčtována pouze částka 800 000,00 Kč (investiční dotace od Plzeň. kraje na pořízení pojízdné prodejny). Na tento účet měly být dále zaúčtovány investiční dotace od členských obcí v částce 352 638,00 Kč na pojízdnou prodejnu a částka 46 200,00 Kč od členských obcí na projekt atraktivní region v souladu s vyhl. č. 410/2009 Sb., ustanovením § 26, pol. 1c) "C.I. 3., podle něhož transfery na pořízení dlouhodobého majetku obsahuje zejména přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku...."

Členský příspěvek od obce Hradešice v částce 39 182,00 Kč byl uhrazen až v roce 2019. Tento příspěvek měl být v roce 2018 zaúčtován na účet 385 - Příjmy příštích období, jelikož byla v roce 2018 podepsána smlouva s touto obcí.

- (splněno dne: 18.10.2019) - ...

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2019

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	5,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Horažďovicko** se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v §17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.)

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 18. 05. 2020

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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 na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání, byl zaslán datovou schránkou a byl opatřen elektronickým podpisem vedoucí oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko o počtu 5 stran byl dálkově seznámen předseda DSO Ing. Michael Forman

Rozdělovník

DSO Horažďovicko – elektronický výtisk odeslán do datové schránky
Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Marcela Šroubková

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dobrovolný svazek obcí 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.