

Č. j.: KUJI 7392/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Nová Lída

se sídlem Mariánské náměstí 718, 394 94 Černovice, IČO: 04225317
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. srpna 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **2. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **29. ledna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. ledna 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Nová Lída
Mariánské náměstí 718
394 94 Černovice

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_5

Ing. Jiří Pejcha

Podklady za DSO předložily:

Ing. Jana Houšková - předsedkyně
Ing. Alžběta Kolářová - ředitelka
Ing. Pavla Mazencová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Nová Lída nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi., Dobrovolný svazek obcí Nová Lída požádal o přezkoumání hospodaření až dne 23. 7. 2019, čímž nebyla splněna zákonná lhůta, že DSO požádá o přezkoumání hospodaření do 30. 6. běžného roku.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Nová Lída za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	18,07 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Černovice, 29. ledna 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-4-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření,

k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala předsedkyně dobrovolného svazku obcí Nová Lípa s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 29. ledna 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující x strany.

Ing. Jana Houšková

.....
předsedkyně DSO

.....
podpis předsedkyně DSO

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Nová Lípa	Ing. Jana Houšková
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Nová Lída byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách DSO od 26. 11. do 13. 12. 2018, schválen Shromážděním starostů dne 13. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2018 na internetových stránkách DSO včetně oznámení na úřední desce DSO, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, předložen e-mail ze dne 23. 11. 2018 o odeslání návrhu střednědobého rozpočtu na roky 2020 až 2023 ke zveřejnění na úředních deskách všech členských obcí

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách DSO od 26. 11. do 13. 12. 2018, předložen e-mail ze dne 23. 11. 2018 o odeslání návrhu rozpočtu na rok 2019 ke zveřejnění na úředních deskách všech členských obcí

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen Shromážděním starostů dne 13. 12. 2018, zveřejněn od 20. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce DSO, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách DSO od 23. 5. do 13. 6. 2019, schválen Shromážděním starostů dne 13. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 20. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce DSO, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 20190001 až 20190011)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (ČSOB a.s., ČNB)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí - Stanovy dobrovolného svazku obcí Nová Lída ze dne 25. 6. 2015, dodatky stanov č. 3, 4, 5 registrované Krajským úřadem Kraje Vysočina dne 19. 6. 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy ze dne 13. 12. 2018, ze dne 13. 6. 2019

Při další dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - rok 2019

schváleno předsedkyní DSO:

č. 3 dne 23. 10. 2019, zveřejněno od 28. 10. 2019 na internetových stránkách DSO na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 25)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (ČSOB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2019/12 k účtu vedenému u ČSOB)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur ze dne 28. 11. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 4. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Smlouvy o půjčce - smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 18. 9. 2019, poskytnutí návratné finanční výpomoci 500 000 Kč pro Via rustica z. s., IČO: 04225317

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 9. a dne 28. 11. 2019