



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/1936/18

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Horažďovicko, IČO: 02270935
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19.10.2018 Dílčí přezkoumání

25.04.2019 Konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Horažďovicko

Mírové náměstí 1, 341 01 Horažďovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorky:
 - Zoja Šťastná

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Michael Forman - předseda
- Ivana Straková - účetní DSO

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 říjen - prosinec 2018 byla provedena 2 rozpočtová opatření, která byla zveřejněna v zákonné lhůtě
Bankovní výpis	ověřen k datu 31.12.2018
Faktura	přijaté faktury č. 23 - 32 vystavené faktury č. 1 - 22
Hlavní kniha	za období leden - prosinec 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2018
Pokladní doklad	č. 42 - 61
Pokladní kniha (deník)	za měsíc říjen - prosinec 2018
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2018
Rozvaha	k datu 31.12.2018
Účetní doklad	č. 920001 - 3, č. 610001 - 5
Účtový rozvrh	předložen na rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíc říjen - prosinec 2018
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2018
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 11.12.2018 a 27.12.2018

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko:

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".

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

(pořizovací cena pojízdné prodejny byla 1 248 478,00 Kč a výběrové řízení na nákup 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 5 397,00 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.

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

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., ust. § 26, Položka. 1c) "C.I. 3., podle níž transfery na pořízení dlouhodobého majetku obsahují 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.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2018

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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".

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 5 397,00 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.

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

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, Položka. 1c) "C.I. 3., podle níž transfery na pořízení dlouhodobého majetku obsahují 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.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	4,25 %
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 25.04.2019

Podpisy kontrolorek:

Zoja Šťastná




Ing. Marcela Šroubková
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Předseda svazku obcí 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



.....
Ing. Michael Forman

předseda

Dne: 25. dubna 2019

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Horažďovicko	Ing. Michael Forman
2	1	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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.