

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: /

Č. j.: KUJI 17315/2019 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí
Svazek obcí Železnice Kostelec-Slavonice**

se sídlem náměstí Zachariáše z Hradce 10, 588 56 Telč, IČO: 45658901
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 2018 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 **21. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **27. března 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 27. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Svazek obcí Železnice Kostelec-Slavonice
náměstí Zachariáše z Hradce 4
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_3

Ing. Kateřina Hamanová

Podklady za DSO předložila:

Bc. Lenka Mifková - účetní

Předmět přezkoumání:

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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Železnice Kostelec-Slavonice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Železnice Kostelec-Slavonice za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2018 nebyla zjištěna rizika, 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	0,62 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,16 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Telč 27. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-5-


.....
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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

DSO je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se DSO uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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 DSO.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda DSO Svazek obcí Železnice Kostelec-Slavonice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 9. 4. 2019

RNDr. Miloš Vystrčil

.....
předseda DSO

STVAZEK OBCÍ
„Železnice Kostelec - Slavonice“
nám. Zachariáše z Hradce 10
588 56 Telč
IČ: 456 58 901


.....
podpis předsedy DSO

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Svazek obcí Železnice Kostelec-Slavonice	RNDr. Miloš Vystrčil
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Železnice Kostelec-Slavonice byly využity následující písemnosti:

- Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2019 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice od 16. 11. 2017 do 13. 12. 2017, členským obcím svazku návrh odeslán ke zveřejnění dne 16. 11. 2017, schválen Valnou hromadou Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice dne 13. 12. 2017 a dne 19. 12. 2017 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí
- Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice od 16. 11. 2017 do 13. 12. 2017, členským obcím svazku návrh odeslán ke zveřejnění dne 16. 11. 2017
- Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2018 schválen Valnou hromadou Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice dne 13. 12. 2017 a dne 19. 12. 2017 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 12. 2018
- Závěrečný účet - za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice od 30. 5. 2018 do 22. 6. 2018, členským obcím svazku návrh odeslán ke zveřejnění dne 30. 5. 2018
- Schválený závěrečný účet - za rok 2017 schválen Valnou hromadou Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice dne 22. 6. 2018 a zveřejněn dne 16. 7. 2018 na internetových stránkách Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice
- Účetní závěrka Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice za rok 2017 schválena Valnou hromadou Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice dne 22. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2018
- Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2018
- Účetní deník - za období leden až září 2018
- Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2018
- Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2018 k běžnému účtu (Česká spořitelna, a.s. a ČNB, a.s.)
- Účetní doklady - za měsíc únor až září 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2 až 9 – Česká spořitelna, a.s.)
- Zápisy z jednání orgánů Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice:
- Zápisy ze zasedání valné hromady konané dne 13. 12. 2017 a 22. 6. 2018
 - Zápis z jednání předsednictva konaného dne 22. 6. 2018
 - Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 28. 5. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno dne 14. 12. 2018 Valnou hromadou Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice, zveřejněno od 19. 12. 2018 na internetových stránkách Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2018
- Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Hlavní kniha - sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidovány faktury č. 200001 až 200005)

Kontrolována faktura - č. 20181033 (v KDF č. 200004) vystavená dne 17. 12. 2018 na částku 6 000 Kč vč. DPH za vedení účetnictví Svazku za rok 2018 (dodavatel Rozvojové sdružení Zdeňkov), uhrazená bankovním převodem dne 17. 12. 2018 (výpis ČS, a.s. č. 003)
Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2018 k běžnému účtu Česká spořitelna, a.s. a Česká národní banka, a.s.

Účetní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 001 až 003 – Česká spořitelna, a.s.)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 11. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 14. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 2. 1. 2018

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice č. 1-2018 k zajištění finančního hospodaření DSO Železnice Kostelec - Slavonice ze dne 14. 12. 2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápisy ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice konané dne 14. 12. 2018

- Zápis z jednání Předsednictva Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice konaného dne 14. 12. 2018

- Zápis z jednání kontrolního výboru Svazku obcí Železnice Kostelec - Slavonice dne 26. 11. 2018