



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion

IČ : 70151156

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
- 13. března 2015 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 **bylo zahájeno dne 27.8. 2014 Krajským úřadem Pardubického kraje doporučeně dopisem.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku Městský úřad Hlinsko dne 13.11.2014
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Kameničky dne 13.3.2015

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - Ing. Bc. Jan Slavík
 - Dita Vondroušová

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Yvona Jandová - jednatelka DSO

Marie Zvoláková - účetní DSO

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

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 úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 13.3.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
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 a 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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 73,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Kameničky dne 13. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


Ing. Bc. Jan Slavík
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Yvona Lambertyová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Dita Vondroušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora
~~podpis kontrolora~~ 

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlincecko o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Yvona Jandová, jednatelka svazku.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávacímu 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 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. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyly uplatněny požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., v platném znění.

Ing. Yvona Jandová

.....
jednatelka DSO dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis jednatelky dobrovolného svazku
obcí

Marie Zvoláková

.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Ing. Yvona Jandová

.....
jednatelka DSO dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis jednatelky dobrovolného svazku
obcí

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 25.11. - 10.12.2013 u všech členských obcí

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - valná hromada schválila dne 19.6.2014
- RO č. 2 - valná hromada schválila dne 16.12.2014

Rozpočtový výhled

- na roky 2009 - 2014, 2015 - 2018

Schválený rozpočet

- na valné hromadě dne 10.12.2013 jako vyrovnaný ve výši 4 705 000,- Kč

Závěrečný účet

- schválen na valné hromadě dne 19.6.2014, vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 29.5. - 15.6.2014

Bankovní výpis

- bankovní výpisy za období 07-10/2014, 12/2014
- zůstatek na bankovním účtu ČS a.s. a ČNB k 30.9. 2014 souhlasí na účetní výkazy

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1. 2007

Faktura

- za období 07-10/2014, za 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 30.1.2015, proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2014 včetně podpisových vzorů, příkaz k provedení inventarizace ze dne 10.12.2014, inventarizační soupisy k 31.12.2014, kontrola všech zůstatků dle výkazu Rozvaha k 31.12.2014

Pokladní doklad

- za období 01-10/2014 č.-d. 1-19

Pokladní kniha (deník)

- za období 01-10/2014
- zůstatek v pokladně ke dni 30.9. 2014 souhlasí na účetní výkazy

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 000040021 - 000040037
- č. 000060104 - 000060158

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2014, k 31.12.2014
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

- zápis revizní komise SOMH č. 3/2014 k 31.9.2014 ze dne 7.10.2014 - předmětem kontroly bylo vedení účetnictví svazku a pokladní kniha za 3. čtvrtletí roku 2014
- zápis revizní komise SOMH č. 4/2014 k 31.12.2014 ze dne 5.1.2015 - předmětem kontroly bylo vedení účetnictví svazku a pokladní kniha za 4. čtvrtletí roku 2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z výboru svazku ze dne 4.6.2014 - schválení účetní závěrky, darovací smlouvu
- ze dne 16.12.2014

Účení závěrka

- za rok 2013 - schválil výboru svazku dne 4.6.2014