

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko, IČ: 70151156

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
- 12. května 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 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 a **bylo zahájeno dne 1. 9. 2015 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Kameničky dne 27. 11. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Kameničky dne 12. 5. 2015.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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 1. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Yvona Jandová - jednatelka DSO
Marie Zvolánková - účetní DSO**

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 12. 5. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015 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 nebo 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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.

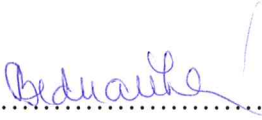
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | | |
|---|----|-------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0% | 3,11% |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0% | 5,52% |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0% | |

Kameničky, dne 12. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Yvona Jandová.

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, nehospodařil 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 ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 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.

Ing. Yvona Jandová

.....
jednatelka dobrovolného svazku obcí

.....
podpis jednatelky dobrovolného svazku
obcí

Marie Zvolánková

.....
účetní DSO

.....
podpis účetní DSO

Ing. Yvona Jandová

.....
jednatelka dobrovolného svazku obcí

.....
podpis jednatelky dobrovolného svazku
obcí

**SDRUŽENÍ OBCÍ
MIKROREGIONU HLINECKO**
IČO: 70 15 1156
Poděbradovo nám. 1
539 01 HLINSKO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

-) zveřejněn na úředních deskách od 18. 11. 2014 do 16. 12. 2014 i způsobem umožňujícím dálkový přístup u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 11. 12. 2014 do 16. 12. 2014

Rozpočtová opatření

-) č. 1/2015, schváleno usnesením valné hromady ze dne 28. 5. 2015
 -) č. 2/2015, schváleno výborem svazku ze dne 25. 6. 2015
 -) č. 3/2015, schváleno usnesením valné hromady ze dne 31. 7. 2015
 -) č. 4/2015, schváleno usnesením výboru svazku dne 31. 7. 2015
 -) č. 5/2015, schváleno usnesením výboru svazku dne 16. 10. 2015
 -) č. 6/2015, schváleno usnesením výboru svazku dne 25. 11. 2015
 -) č. 7/2015, schváleno usnesením valné hromady ze dne 17. 12. 2015
-) Valnou hromadou svazku byla schválena pravomoc výboru svazku k provádění změn rozpočtu.
 -) Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

-) sestavený na r. 2015 - 2018, schválen valnou hromadou dne 16. 12. 2014

Schválený rozpočet

-) Rozpočet na r. 2015 byl schválen usnesením valné hromady dne 16. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 15.915.000,- Kč.
-) Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

-) zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup u členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 7. 5. 2015 do 29. 5. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2014 a schválen usnesením valné hromady ze dne 28. 5. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

-) Bankovní výpisy ČS 1144135339/0800 v č. řadě 1 - 10 včetně účtování za červen - říjen pod č. řadou 60090 - 60157 a za prosinec pod č. řadou 60176 - 60211
 -) Bankovní výpisy ČNB 94-11613531/0710 v č. řadě 1 - 17 včetně účtování za červen - září pod č. řadou 200061 - 20017
-) Zůstatky ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

-) ze dne 1. 1. 2007

Faktura

- \ došlé faktury včetně účtování předpisů uhrazené bankovním výpisem za červen - říjen a prosinec r. 2015

Hlavní kniha

- \ za období 12/2015

Kniha došlých faktur

- \ za r. 2015 - vedena ručně v knize závazků pod č. ř. 40001 - 40060

Kniha odeslaných faktur

- \ za r. 2015 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1/2015 - 4/2015

Mzdová agenda

- \ vedena ručně

Pokladní doklad

- \ pokladní doklady za červen - říjen a prosinec r. 2015 včetně účtování

Pokladní kniha (deník)

- \ vedena ručně v č. řadě P 1 - P 2 a V 1 - V 14

- \ zůstatek ke dni 30. 9. 2015 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu

Příloha rozvahy

- \ Ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Rozvaha

- \ Ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Účetní deník

- \ za období 09, 10 a 12/2015

Účetní doklad

- \ č. d. 60124 ze dne 1. 8. 2015 - zařazení majetku
- \ č. d. 60125 ze dne 1. 8. 2015 - zařazení majetku
- \ č. d. 60126 ze dne 3. 8. 2015 - předpis mezd

Účtový rozvrh

- \ platný pro r. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- \ Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2015 a 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- \ Ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015
- \ Daňové přiznání DPPPO za r. 2014 předloženo.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

-) Dodatek č. 2 ze dne 28. 5. 2015 ke Stanovám svazku - schválení kompetence pro výbor svazku k provádění změn rozpočtu
-) Dodatek schválen valnou hromadou dne 28. 5. 2015.
-) Rozhodnutí o změně v zápisu do rejstříku svazku obcí ze dne 24. 6. 2015.

Dohody o provedení práce

-) DPP ze dne 21. 12. 2014 na dobu od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015
-) DPP ze dne 16. 3. 2015 na dobu od 1. 6. 2015 do 31. 5. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

-) neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Studie veřejných prostranství Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko 2015" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/22571 ze dne 30. 6. 2015 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2015, max. však ve výši 192.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2015, vyúčtováno dne 19. 11. 2015, čerpáno v plné výši.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

-) Kupní smlouva uzavřená den 18. 11. 2015 s prodávajícím MALCOM CZ s.r.o., Berouna na dodávku zboží: Příkopové rameno ORSI ALPINIS VISUAL 500 - zaúčtováno dokladem 40056 dne 4.12.2015 na účet 042/321

Vnitřní předpis a směrnice

-) Směrnice o inventarizaci č. 2/2011, o odepisování č. 1/2011, o podrozvaze, o časovém rozlišení č. 1/2010, o opravných položkách, o oběhu účetních dokladů 1/2005, o cestovních náhradách, o finanční kontrole

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

-) zápisy výboru svazku ze dne 28. 5. 2015 - schválení dodatku č. 2 ke Stanovám svazku, schválení účetní závěrky za r. 2014, ze dne 25. 6. 2015 - schválení rozpočtového opatření č. 2/2015, ze dne 31. 7. 2015 - schválení rozpočtového opatření č. 4/2015, ze dne 16. 10. 2015 - schválení rozpočtového opatření č. 5/2015, ze dne 25. 11. 2015 - schválení rozpočtového opatření č. 6/2015

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

-) zápisy a usnesení valné hromady ze dne 16. 12. 2014, 10. 3. 2015, 28. 5. 2015, 31. 7. 2015 a 17. 12. 2015

Revizní komise

-) Zpráva revizní komise SOMH č. 1/2015 k 31. 3. 2015 - pokladní kniha a účetnictví za 1.Q.
-) Zpráva revizní komise SOMH č. 2/2015 k 30. 6. 2015 - pokladní kniha a účetnictví za 2.Q.
-) Zpráva revizní komise SOMH č. 2/2015 k 30. 9. 2015 - pokladní kniha a účetnictví za 3.Q.

Účetní závěrka za r. 2014

-) schválena výborem svazku dne 28. 5. 2015 a valnou hromadou ze dne 28. 5. 2015