



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko

IČ: 70151156

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20. září 2016 jako dílčí přezkoumání

23. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO **Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko za r. 2016** 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Hamry dne 20. 9. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Hamry dne 23. 3. 2017.**

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 4.7.2016.

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 23. 3. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 17,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 23,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Hamry dne 23. března 2017

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 uvedeném 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 ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací 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, uskutečnil veřejné zakázky.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 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
REGIONU HLINECKO**
70 15 1156
Radovo nám. 1
502 01 HLINSKO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 1. 12. 2015 do 17. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno výborem svazku dne 25. 5. 2016
- č. 2, schváleno výborem svazku 27. 10. 2016
- č. 3, schváleno valnou hromadou dne 15. 12. 2016

- Valnou hromadou svazku byla schválena pravomoc výboru svazku k provádění změn rozpočtu.
- Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

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

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na r. 2016 byl schválen valnou hromadou dne 17. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4.901.000,- 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 v členských obcích od 3. 6. 2016 do 22. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen valnou hromadou dne 20. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpis ČS 1144135339/0800 v č. řadě 6 - 8 včetně účtování za červen - srpen pod č. řadou 60074 - 60109
- Bankovní výpis ČNB 94-11613531/0710 v č. řadě 1 - 8 včetně účtování pod č. řadou 20001-20008

- Zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za červen - srpen včetně účtování předpisů pod č. ř. 40016 -40022

Evidence majetku

- Účetním dokladem č. 60066 ze dne 2. 5. 2016 a účetním dokladem č. 60101 ze dne 31. 7. 2016 došlo k zařazení III. etapy skládky do majetku na majetkový účet 021 v hodnotě 11.132.905,40 Kč.

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 12. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 12. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 1. 1. 2017 a ukončena 31. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za r. 2016 - vedena ručně v knize závazků pod č. řadou 40001 - 40044

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2016 - vedena ručně v knize pohledávek pod č. řadou 1/2016 - 4/2016

Pokladní doklad

- pokladní doklady za červen včetně účtování pod č. řadou 30012 - 30013

Pokladní kniha (deník)

- za období 01 - 12/2016 - vedena ručně
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2016 nulový zůstatek - bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- ke dni 30. 6. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432
- ke dni 31. 12. 2016

Účetní deník

- účetní deník za červen - srpen 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Studie veřejných prostranství a výroba propagačních materiálů Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22299 ze dne 13. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 5. 12. 2016, čerpáno v plné výši.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis výboru svazku ze dne 25. 5. 2016 a 27. 10. 2016
- zpráva revizní komise č. 1/2016 k 31. 3. 2016 - kontrola pokladní knihy za I. čtvrtletí r. 2016, kontrola členských příspěvků, daňové příznání, vedení účetnictví - bez nedostatků
- zpráva revizní komise č. 2/2016 k 30. 6. 2016 - pokladní kniha za II. čtvrtletí r. 2016, vedení účetnictví - bez nedostatků
- zpráva revizní komise č. 3/2016 k 30. 9. 2016 - pokladní kniha za III. čtvrtletí r. 2016, vedení účetnictví - bez nedostatků
- zpráva revizní komise č. 4/2016 k 31. 12. 2016 - pokladní kniha za IV. čtvrtletí r. 2016 - pokladní kniha za II. čtvrtletí r. 2016, vedení účetnictví - bez nedostatků

Zápis z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápis a usnesení valné hromady ze dne 17. 12. 2015, 20. 6. 2016 a 15. 12. 2016

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2015 schválena 25. 5. 2016 - Záznam z jednání výboru Sdružení obcí mikroregionu Hlinecko - protokol o schválení předložen