

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí Podhůří Železných hor IČ 71005315

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- od 6. října 2014 do 6. října 2014 jako dílčí přezkoumání
- od 7. května 2015 do 7. května 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 a **bylo zahájeno dne 3. 9. 2014 krajským úřadem dopisem.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí od 6. 10. 2014 do 6. 10. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí od 7. 5. 2015 do 7. 5. 2015.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- 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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Dušan Doležal - předseda svazku,
Bc. Jana Petržilková - účetní svazku,**

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 byl učiněn dne 7. 5. 2015 v místě.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



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 2,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

Ve Valech, dne 7. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Dušan Doležal

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.).

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

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 50.000,00 Kč.

Dušan Doležal

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí



Bc. Jana Petržilková

.....
účetní svazku

Jana Petržilková

.....
podpis účetní svazku



Dušan Doležal

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
<ul style="list-style-type: none">Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce všech členských obcích DSO také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření
<ul style="list-style-type: none">1/2014 výkonná rada DSO ze dne 10. 9. 20142/2014 výkonná rada DSO ze dne 9. 12. 2014
Rozpočtový výhled
<ul style="list-style-type: none">2014 - 2015
Schválený rozpočet
<ul style="list-style-type: none">Zápis z výkonné rady DSO ze dne 26. 11. 2013
Závěrečný účet
<ul style="list-style-type: none">Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 zveřejněn ve všech členských obcích DSO na úředních deskách také v elektronické podobě. Výkonná rada DSO ze dne 17. 6. 2014 schvaluje celoroční hospodaření DSO za rok bez výhrad. Výkonná rada DSO dne 17. 6. 2014 schvaluje účetní závěrku DSO.
Bankovní výpis
<ul style="list-style-type: none">Bankovní výpisy ČNB 94-14015561/0710 v č. řadě 1 - 8 včetně účtování pod č. řadu 310001 - 310008Bankovní výpisy ČSOB 173851276/0300 za únor - červenec včetně účtování pod č. řadu 300002 - 300007Bankovní výpisy ČNB 94-14015561/0710 v č. řadě 9 - 12 včetně účtování pod č. řadu 310009 - 310012Bankovní výpisy ČSOB 173851276/0300 za srpen - prosinec včetně účtování pod č. řadu 300008 - 300012
Dohoda o hmotné odpovědnosti
<ul style="list-style-type: none">ze dne 1. 6. 2012
Faktura
<ul style="list-style-type: none">vydané faktury včetně účtování předpisů pod č. řadou 200001 - 200031přijaté faktury včetně účtování předpisů pod č. řadou 100001 - 100004vydané faktury včetně účtování předpisů pod č. řadou 200032 - 200051přijaté faktury včetně účtování předpisů pod č. řadou 100005 - 100010
Hlavní kniha
<ul style="list-style-type: none">Ke dni 30. 6. 2014
Inventurní soupis majetku a závazků
<ul style="list-style-type: none">Proškolení IK ze dne 9. 12. 2014Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 25. 1. 2014

<ul style="list-style-type: none"> • Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 9. 12. 2014 • Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
Knihy došlých faktur
<ul style="list-style-type: none"> • vedena ručně v knize závazků v č. řadě 1/2014 - 4/2014
Knihy odeslaných faktur
<ul style="list-style-type: none"> • vedena ručně v knize pohledávek 1/2014 - 31/2014
Mzdová agenda
<ul style="list-style-type: none"> • přehledy mezd za leden - srpen
Pokladní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • Pokladní doklady v č. řadě V1 - V11 • Pokladní doklady v č. řadě V1 - V9
Pokladní kniha (deník)
<ul style="list-style-type: none"> • vedena ručně
Příloha rozvahy
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Rozvaha
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Účetní deník
<ul style="list-style-type: none"> • za leden - červen 2014
Účetní deník
<ul style="list-style-type: none"> • za listopad a prosinec 2014 • 700001 -700009
Účtový rozvrh
<ul style="list-style-type: none"> • na rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 31. 8. 2014, 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí
<ul style="list-style-type: none"> • Ze dne 21. 8. 2002
Dohody o provedení práce
<ul style="list-style-type: none"> • DPP ze dne 1. 1. 2014 • DPP ze dne 1. 1. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytnutí dotace z POV - ev. č. smlouvy OŽPZ/14/21604- neinvestiční dotace na akci " Regenerace odpočinkového a městského mobiliáře " ve výši 150 000,- Kč • Smlouva o poskytnutí dotace z POV - ev. č. smlouvy OŽPZ/14/21572 - neinvestiční dotace na akci " Poradenství pro svazek obcí Podhůří Železných hor" ve výši 10 000,- Kč

<ul style="list-style-type: none"> • Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 9. 12. 2014 • Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
Kniha došlých faktur
<ul style="list-style-type: none"> • vedena ručně v knize závazků v č. řadě 1/2014 - 4/2014
Kniha odeslaných faktur
<ul style="list-style-type: none"> • vedena ručně v knize pohledávek 1/2014 - 31/2014
Mzdová agenda
<ul style="list-style-type: none"> • přehledy mezd za leden - srpen
Pokladní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • Pokladní doklady v č. řadě V1 - V11 • Pokladní doklady v č. řadě V1 - V9
Pokladní kniha (deník)
<ul style="list-style-type: none"> • vedena ručně
Příloha rozvahy
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Rozvaha
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Účetní deník
<ul style="list-style-type: none"> • za leden - červen 2014
Účetní deník
<ul style="list-style-type: none"> • za listopad a prosinec 2014 • 700001 -700009
Účtový rozvrh
<ul style="list-style-type: none"> • na rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 31. 8. 2014, 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí
<ul style="list-style-type: none"> • Ze dne 21. 8. 2002
Dohody o provedení práce
<ul style="list-style-type: none"> • DPP ze dne 1. 1. 2014 • DPP ze dne 1. 1. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
<ul style="list-style-type: none"> • Smlouva o poskytnutí dotace z POV - ev. č. smlouvy OŽPZ/14/21604- neinvestiční dotace na akci " Regenerace odpočinkového a městského mobiliáře " ve výši 150 000,- Kč • Smlouva o poskytnutí dotace z POV - ev. č. smlouvy OŽPZ/14/21572 - neinvestiční dotace na akci " Poradenství pro svazek obcí Podhůří Železných hor" ve výši 10 000,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Směrnice o reálné hodnotě, o opravných položkách, o časovém rozlišení, o podrozvaze, o opravných položkách, o oběhu účetních dokladů a finanční kontrole, o inventarizaci |
|---|

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Zápis z jednání výkonné rady DSO ze dne 26. 11. 2013 |
| <ul style="list-style-type: none">• Zápis z jednání výkonné rady DSO ze dne 17. 6. 2014 |
| <ul style="list-style-type: none">• Zápis z jednání výkonné rady DSO ze dne 10. 9. 2014 |
| <ul style="list-style-type: none">• Zápis z jednání výkonné rady DSO ze dne 9. 12. 2014 |