



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Severo-Lanškrounsko IČ 01349341

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. listopadu 2014 jako Dílčí přezkoumání
- 24. února 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dopisem dne 25.7.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 13.11.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 24.2.2015.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová
 - Libuše Zelinková

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:

Petr Helekal - předseda svazku

Ing. Jiří Mencl - účetní svazku

JUDr. Hana Vágnerová - manažer 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.2.2014

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis neobsahuje náležitosti dané vyhláškou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventurní soupisy

Opatření splněno dne: 24.2.2015

Popis přijatého opatření: Inventurní soupisy obsahují náležitosti dané vyhláškou

Popis plnění opatření: splněno dne: 24.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


V Dolní Čermné, dne 24.2.2014

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Libuše Zelinková
.....
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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Petr Helekal

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení zástupců dobrovolného svazku obcí, nehospořil 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 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.

Poučení:

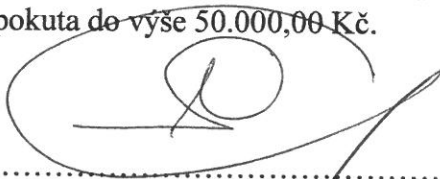
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Petr Helekal

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

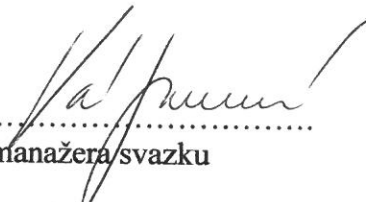
Ing. Jiří Mencl

.....
účetní svazku


.....
podpis účetního svazku

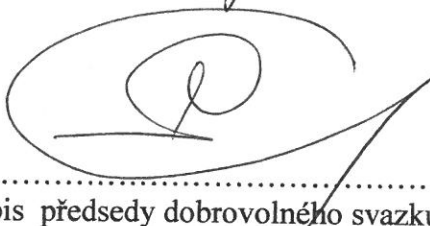
JUDr. Hana Vágnerová

.....
manažer svazku


.....
podpis manažera svazku

Petr Helekal

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Mikroregion Severo-Lanškrounsko

svazek obcí

561 53 Dolní Čermná 76

IČO 01349341

-3-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2014, schválená Valnou hromadou dne 19.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 – schválené Valnou hromadou dne 13.6.2014
- č. 2/2014 – schválené Valnou hromadou dne 30.9.2014
- č. 3/2014 - schválené Valnou hromadou dne 19.12.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 16

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený Valnou hromadou dne 31.3.2014 jako vyrovnaný

Závěrečný účet

- za rok 2013, schválený Valnou hromadou dne 13.6.2014 s výrokem s výhradami

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za leden - září 2014 včetně předkontace;
- z účtu vedeného u ČS za leden - září 2014 včetně předkontace

Faktura

- vydaná č. 14-002-0001 - č. 14-002-00020 včetně předkontace
- vydaná č. 14-002-0021 - č. 14-002-00026 včetně předkontace
- přijatá č. 14-001-00001 - č. 14-001-00010 včetně předkontace
- přijatá č. 14-001-00011 - č. 14-001-00019 včetně předkontace

Hlavní kniha

- předvaha analytická 09/2014 a 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- kniha vydaných faktur za rok 2014

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový (č. 14-701-0001 - č. 14-701-00006) za období od 12.3.2014 do 18.7.2014 včetně předkontace

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Účetní doklad

- č. dokladu KN: 14-007-00001 z 31.1.2014 až 14-007-0009 z 30.6.2014

Účtový rozvrh

- účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.9.2014, 31.10.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 20.12.12, s úč. od 1.1.13

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Rozhodnutí o registraci svazku obcí, vydané Krajským úřadem Pardubického kraje č.j. KrÚ 4025/2013 ze dne 17.1.13, rozhodnutí nabylo právní moci 22.1.2013,
- Stanovy DSO ze dne 20.12.12

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Mikroregion Severo-Lanškrounsko – nakládání s bioodpady:
- - na dodavatele kompostérů vč. kupní smlouvy ze dne 12.11.2014
- - na dodavatele štěpkovačů vč. kupní smlouvy ze dne 11.11.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- kontrolní komise ze dne 12.12.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z jednání Valné hromady ze dne 19.12.13, 31.3.2014, 13.6.2013, 29.9.2013, 30.9.2014, 9.10.2014, 23.10.2014, 21.11.2014, 24.11.2014, 26.11.2014, 19.12.2014

Schvalování účetních závěrek

- valná hromada na svém jednání dne 31.3.2014 schválila účetní závěrku svazku Mikroregion Severo-Lanškrounsko sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013