



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

dobrovolného svazku obcí Heřmanoměstecko

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání

9. 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 6.10.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným doporučeně poštou.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku dobrovolného svazku obcí náměstí Míru č.p.4, Heřmanův Městec dne 14.11.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídlu úřadu dobrovolného svazku obcí náměstí Míru č.p. 4, Heřmanův Městec dne 9.3.2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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: Josef Kozel - předseda svazku

Jana Svetlá - 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 - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 9.3.2015

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 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

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 1,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

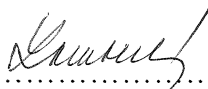
DSO Heřmanoměstecko , dne 9. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová
.....
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 Heřmanoměstecko o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Kozel, předseda svazku.

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí, nehospodařil 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, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

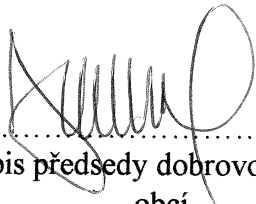
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Josef Kozel

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

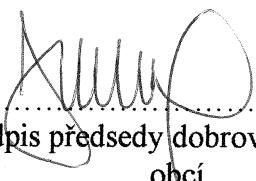
Jana Svetlá

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Josef Kozel

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

HEŘMANOMĚSTECKO
Svazek obcí
Sídlo - Městský úřad, Heřmanův Městec
IČO: 70 81 61 66

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 18.10 - 2.11.2013 ve výši příjmů a výdajů 234 100,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 10.6.2014
- RO č. 2 - schváleno valnou hromadou dne 9.9.2014
- RO č. 3 - schváleno valnou hromadou dne 1.12.2014

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2016

Schválený rozpočet

- valná hromada schválila dne 18.11.2013 jako vyrovnaný ve výši 234 100,- Kč

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 30.4. - 17.5.2014, valná hromada schválila dne 10.6.2014

Bankovní výpis

- KB č.ú. 19-5308500207/010 za období 1-12/2014
- stav bankovního účtu ke dni 31.12. 2014 souhlasí na účetní výkazy

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.12. 2006

Faktura

- za období 1-12/2014 - došlé faktury č. 1 až 15, vydané faktury č. 0012014 - 0112014

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 s účinností od 18.11. - do 31.1.2015,
- inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 4.2.2015, proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.11.2014 včetně prezenční listiny, inventarizační soupisy k 31.12.2014, kontrola zůstatků dle stavu na výkazu Rozvaha k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1. 2014 do 31.12. 2014

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1. 2014 do 31.12.2014

Pokladní doklad

- za období 1-9/2014 č.d. 090001 - 090007

Pokladní kniha (deník)

- za období 1-12/2014
- pokladní zůstatek souhlasí ke dni 31.12. 2014 na účetní stav

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 33 - 35, 60 - 62, 92 - 96

Účtový rozvrh

- na rok 2014

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

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 29.12. 2012 na vedení účetnictví svazku obcí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace Pardubickým krajem ze dne 30.5. 2014 ve výši 10.000 Kč na poradenství pro svazek obcí Heřmanoměstecko, fa č. 1614 ze dne 1.7. 2014, účtováno odpa 3745, pol. 5166 ve výši 40.000 Kč, fa č. 2314 ze dne 1.10. 2014 ve výši 20.000 Kč, fa č. 2714 ze dne 1.12. 2014 ve výši 20.000 Kč, dodržení procentního podílu dotace a vlastních prostředků
- - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace od Pk z Programu obnovy venkova ze dne 30.5. 2014 ve výši 150.000 Kč na akci Opravy a regenerace hasičských nádrží a vodních ploch v centrech obcí, faktury, bankovní výpisy o úhradě, zaúčtování odpa 2341 pol. 5171, dodržení procentního podílu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice ke schvalování účetní závěrky č. 1/2013
- Směrnice k systému zpracování účetnictví č. 1/2012
- Harmonogram účetní závěrky č. 2/2012
- Inventarizace majetku a závazků č. 3/2012
- Směrnice k finanční kontrole č. 4/2012
- Směrnice k rozpočtovému hospodaření č. 5/2012
- Směrnice k vedení pokladny č. 6/2012
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek č. 7/2012
- Evidence, účtování a odepisování majetku č. 8/2012

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada ze dne 18.11. 2013, 8.4.2014, 10.6.2014, 9.9.2014, 1.12.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis kontrolní a revizní komise ze dne 10.10. 2014 - kontrola za období leden - září 2014, kontrola dotací a příspěvků, závěrečný účet za rok 2013, rozpočtová opatření, zůstatky na běžném účtu a v pokladně ke dni 30.9. 2013
- Zápis kontrolní a revizní komise ze dne 17.12. 2014 - kontrola za období říjen - prosinec, kontrola dotací

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- za rok 2013
- DSO nevznikla daňová povinnost

Smlouva o zápůjčce

- mezi Mikroregionem a MAS Železnohorský region, o.s. o zápůjčce finanční částky 10 000,- Kč formou bezúročné půjčky za účelem předfinancování neziskového projektu MAS Železnohorský region - Krok za krokem geoparkem, schválena valnou hromadou dne 10.6.2014

Účetní závěrka

- schválila valná hromada dne 10.6.2014, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2013