



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

**Finanční odbor**

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo- Lanškrounsko, IČ: 01349341 za rok 2013**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.10.2013
- 19.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání proběhlo na Úřadu městyse Dolní Čermná 76, 561 53 Dolní Čermná**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

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

#### **Zástupci dobrovolného svazku obcí:**

- **Petr Helekal - předseda svazku**
- **JUDr. Hana Vágnerová - manažer svazku**

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2013
Rozpočtová opatření	č. 1/2013, schválené valnou hromadou 19.12.13
Rozpočtový výhled	na rok 2013 - 16
Schválený rozpočet	na rok 2013, schválený valnou hromadou 8.3.2013, jako vyrovnaný
Bankovní výpis	dne 25.3.2013 založen Běžný účet-Dotace ÚSC u ČNB, pobočka Hradec Králové, č.úctu 94-9417611/0710 dne 12.3. založen Běžný účet u ČS, pobočka Ústí nad Orlicí, č.ú. 3240226379/0800 zůstatky na bankovních účtech k 31.8.2013 souhlasí na zůstatky v hlavní knize k 31.8.2013
Faktura	faktury došlé č.1-č.2 včetně zaúčtování odeslané faktury č. 13-002-00001-č.13-002-00008
Hlavní kniha	sestavena k 31.8.2013
Hlavní kniha	za 12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Kniha došlých faktur	za období rok 2013 (č. 1 - č. 8)
Kniha odeslaných faktur	za období rok 2013 (č. 1 - č. 8)
Příloha rozvahy	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.2013
Rozvaha	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.2013
Účetní doklad	vnitřní účetní doklad za duben-srpen 2013 - předpis odměn
Účtový rozvrh	na rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestavený k 31.8.2013 a k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.2013
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
Dohody o pracovní činnosti	na činnost manažera svazku ze dne 29.3.13
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor ze dne 30.4.13
Smlouvy ostatní	mandátní smlouva na vedení účetnictví, vypracování daňových a statistických výkazů ze dne 5.3.13
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejněný záměr k nájemní smlouvě
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a inventarizaci majetku a závazků, účinnost 22.1.2013; vnitřní směrnice k finanční kontrole, účinnost 22.1.2013
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	valná hromada ze dne 20.12.12, 5.2.13, 8.3.13, 12.4.13, 21.5.13, 16.10.13, 13.12.13, 19.12.13

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Inventurní soupis neobsahuje náležitosti dané vyhláškou.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko za rok 2013**

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Inventurní soupis neobsahuje náležitosti dané vyhláškou.

### III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.


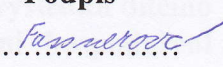
### IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	81,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Dolní Čermné 19.2.2014

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
..... 	Bc. Zdeňka Fassnerová	..... 
Zdeňka Škarková		
kontrolor pověřený řízením přezkoumání		

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehosподаřil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

  
.....  
Mikroregion Severo-Lanškrounsko  
svazek obcí  
561 53 Dolní Čermná 76  
IČO 01349341  
-1-

dne 19.2.2014

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko	Petr Helekal
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková

## **Poznámky:**

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.