



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Severo-Lanškrounsko

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. prosince 2015 jako Dílčí přezkoumání
- 12. dubna 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO za rok 2015 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 Krajským úřadem Pardubického kraje č.j.: KrÚ 47833/2015 ze dne 27.7.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle DSO dne 7.12.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle DSO dne 12.4.2016**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Petr Helekal - předseda svazku

Bc. Bártlová Lenka - 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, vzdáním se práva podat námitky, byl učiněn dne 12.4.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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.

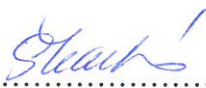
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Dolní Čermná, dne 12.4.2016

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

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 nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda DSO Petr Helekal

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Severo-Lanškrounsko, dle prohlášení zástupců DSO, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 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.

Petr Helekal

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Bc. Bártlová Lenka

.....
manažer svazku

.....
podpis manažer svazku

Převzal:

Petr Helekal

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí
Mikroregion Severo-Lanškrounsko
561 53 Dolní Čermná 76
IČ 01349341
-1-

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný na úředních deskách všech členských obcí

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2015, schválená na jednání valné hromady ze dne 19.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 – schválené na jednání valné hromady dne 11.6.2015
- č. 2/2015 – schválené na jednání valné hromady dne 9.9.2015
- č. 3/2015 - schválené na jednání valné hromady dne 11.12.2015

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 16, 2016 - 18

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený na jednání valné hromady dne 10.4.2015 jako schodkový

Závěrečný účet

- za rok 2014, zveřejněný na úředních deskách všech členských obcí, schválený na jednání valné hromady dne 11.6.2015 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za měsíc leden - říjen, listopad - prosinec 2015 včetně předkontace;
- z účtu vedeného u ČS za měsíc leden - říjen, listopad - prosinec 2015 včetně předkontace

Faktura

- přijatá č. 1 - 47, č. 48 - 57 včetně předkontace
- vydaná č. 39 - 62 včetně předkontace

Hlavní kniha

- (předvaha) analytická 10/2015, 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 9.12.2015, proškolení členů IK dne 16.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 28.1.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2015, program KEO-W, číslo 1 - číslo 57

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015, program KEO-W, číslo 1 - číslo 62

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za leden - říjen, listopad - prosinec 2015 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, program KEO-W, číslo 1 - číslo 62

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Účetní doklad

- doklad KN: 15-007-00041 z 31.12.2015 (odpisy majetku a rozpouštění dotace)
- doklad KN: 15-007-00042 z 31.12.2015 (předpis odměn)
- doklad KN-15-007-00046 z 31.12.2015 (tvorba dohadné položky za účetní služby za 4.Q 2015)

Účtový rozvrh

- bez rozpočtové skladby na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestavený k 30.9.2015, 31.10.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2015, 31.12.2015

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy ze dne 20.12.2012, Stanovy ze dne 29.9.2015
- 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
- Rozhodnutí o změně v zápisu do rejstříku svazku obcí ze dne 10.4.2015
- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 15.10.2015
- Změna stanov Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Severo-Lanškrounsko, znění schváleno usnesením valné hromady č. VH/11/12/2015/3.1 ze dne 11.12.2015, úč. 1.1.2016

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo pro tvorbu WWW prezentace ze dne 20.4.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice svazku obcí Mikroregion Severo-Lanškrounsko č. 2/2015 o poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 31.3.2015;
- Směrnice svazku obcí Mikroregion Severo-Lanškrounsko č. 1/2015 k závodnímu stravování ze dne 31.3.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání valné hromady ze dne 19.12.2014, 24.2.2015, 18.3.2015 (per rollam), 10.4.2015, 11.6.2015, 8.7.2015 (per rollam), 9.9.2015, 23.9.2015, 29.9.2015 (per rollam), 19.11.2015, 11.12.2015
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 12.11.2015

Schvalování účetní závěrky

- valná hromada na svém jednání dne 11.6.2015 schválila účetní závěrku svazku obcí Mikroregion Severo-Lanškrounsko sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014