



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Přeloučska

IČ: 48157074

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9. září 2016 jako dílčí přezkoumání

24. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO **Svazek obcí Přeloučska za r. 2016** 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 27. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu Pardubického kraje dne 9. 9. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Pardubického kraje dne 24. 3. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ivana Bednaříková**
- kontroloři:

Miloslava Jílková

Bc. Věra Loužilová

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 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Irena Burešová - předsedkyně svazku

Lic. Olga Štanclová - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24. 3. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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 hospodář 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Svazek obcí Přeloučska dne 24. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Přeloučska o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Bc. Irena Burešová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nebyl hospodařil 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 přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

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 Kč.

Bc. Irena Burešová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

Lic. Olga Štanclová

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Bc. Irena Burešová

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

Svazek obcí Přeloučsko
Masarykovo nám. 25, 535 01 Přelouč
IČ: 48157074

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 18. 11. 2015 do 2. 12. 2015 tak v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 Valná hromada ze dne 14. 6. 2016
- Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2015 - 2020

Schválený rozpočet

- Valná hromada ze dne 8. 12. 2015

Závěrečný účet

- Valná hromada ze dne 14. 6. 2016 souhlasí s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 18. 5. 2016 do 1. 6. 2016 ve všech členských obcích DSO také v elektronické podobě.

Bankovní výpis

- výpisy z bankovního účtu č. 90931561/0100 Komerční banka, a.s. za období 01/2016 - 12/2016. Zůstatek ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2016 a 12/2016.
- výpisy z bankovního účtu č. 056A000472/0100 vedeného u KB, a. s. (portfoliový účet) za období 10 - 12/2016
- Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2016 a 12/2016.

Faktura

- přijaté faktury č. 1 - 2 za období 01/2016 - 06/2016

Hlavní kniha

- za období 06/2016 a 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na r. 2016 ze dne 3. 12. 2016, vč. jmenování členů inv. komise.
- Proškolení členů inv. komise proběhlo dne 5. 12. 2016.
- Inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizace byla zahájena i ukončena dne 7. 1. 2017.
- Inventarizační zpráva zpracována dne 9. 1. 2017, inv. rozdíly zjištěny nebyly.

Kniha došlých faktur

- za rok 2016 - v číselné řadě 1 - 2

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 1/16 PPD - č. 3/16 PPD a výdajové pokladní doklady č. 1/16 VPD - č. 18/16 VPD za období 01/2016 - 12/2016

Pokladní kniha (deník)

- za období 01/2016 - 12/2016
- Zůstatek ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřen a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Účetní deník

- za období 01/2016 - 12/2016

Účetní doklad

- účetní doklady za období 01/2016 - 12/2016 č. 6001 - 6002 přijaté faktury, č. 3001 předpis neinvestiční dotace, č. 4001 - 4014 předpisy mezd, č. 1001 - 1127 ZBÚ, č. 2001 - 2021 pokladna
- účetní doklady za období 10 - 12/2016 k portfoliovému účtu vedenému u KB, a. s. - doklad č. 9001 - 9002
- účetní doklad č. 7001 - proučtování HV za r. 2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Byly předloženy ke kontrole. Schváleny valnou hromadou dne 13. 6. 2007. Orgány valné hromady dle stanov schválil účetní závěrku dobrovolného svazku obcí ke dni 31. 12. 2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zásadách účetních dokladů a pravidlech zajišťování veřejných financí v podmínkách DSO včetně podpisových vzorů, směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, směrnice pro časové rozlišení, směrnice o požadavcích na schvalování účetní závěrky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Protokoly č. 1/2016 a č. 2/2016 kontrolního výboru svazku ze dne 30. 6. 2016 a 20. 7. 2016 zaměřené na plnění usnesení valné hromady svazku a na dodržování právních předpisů na úseku samostatné působnosti, kontrola dodržování zákona č. 250/2000 Sb., kontrola pokladních dokladů, faktur, kontrola zůstatku pokladní hotovosti - bez uložení nápravných opatření

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Valná hromada ze dne 8. 12. 2015, 17. 3. 2016, 14. 6. 2016, 19. 12. 2016

Informace o schválení účetní závěrky

- Informace o schválení účetní závěrky byla předložena ke kontrole. Valná hromada svazku obcí - projednala informaci o schválení účetní závěrky svazku obcí ke dni 31. 12. 2015. Orgán dle stanov svazku obcí schválil účetní závěrku svazku obcí dni 31. 12. 2015.