



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

dobrovolného svazku obcí Centrum železných hor, IČ: 70151113

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. října 2015 jako dílčí přezkoumání
- 27. dubna 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření 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 dne 4. 8. 2015 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Horní Bradlo dne 19. 10. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Horní Bradlo dne 27. 4. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Bc. Jana Novotná
 - 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 1. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Radislav Kumpan - předseda svazku obcí

Marcela Laštůvková - účetní svazku obcí

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 27. 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Centrum Železných hor, dne 27. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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.
- 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 Centrum Železných hor o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Radislav Kumpan.

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, nehospondařil 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 ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 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 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.

Radislav Kumpan

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Marcela Laštůvková

.....
účetní svazku obcí

Radislav Kumpan

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis účetní svazku obcí



.....
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

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 17. 11. 2014 do 18. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno sněmem svazku dne 11. 6. 2015
- č. 2, schváleno sněmem svazku dne 14. 9. 2015
- č. 3, schváleno sněmem svazku dne 3. 12. 2015

- Dle Stanov svazku může rada svazku provádět rozpočtová opatření do výše 100 tis. Kč, dle směrnice k rozpočtovým opatřením ze dne 15. 9. 2015 stanovena pravomoc předsedy svazku k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do 200.000,- Kč.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2015 - 2020, schválen sněmem svazku dne 19. 12. 2014

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 schválen sněmem svazku dne 19. 12. 2014 jako schodkový v příjmové části ve výši 455.120,- Kč, ve výdajové části ve výši 481.500,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 26.380,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115).
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v zákonné lhůtě 15 dnů od 22. 5. 2015 do 11. 6. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2014 a schválen sněmem svazku dne 11. 6. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

- BÚ vedený u ČS, a. s. - č. účtu 1144096309/0800 - ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015
- bankovní výpisy za období 01 - 09/2015, vč. zaúčtování dokladem č. 3000 - 3094

- Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015.

Faktura

- přijaté faktury za období 01 - 09/2015 - v číselné řadě 1000 - 1026, vč. zaúčtování
- vydané faktury za období 01 - 09/2015 - v číselné řadě 2000 - 2009, vč. zaúčtování

Hlavní kniha

- za období 12/2015

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 3.12. 2015
- Proškolení členů inventarizační komise 3.12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 25.1. 2016
- Inventarizace proběhla ve dnech 4.1. - 25.1. 2016 ke dni 31.12. 2015 bez zjištěných rozdílů

Kniha došlých faktur

- za r. 2015 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 45

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2015 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 16

Pokladní doklad

- za období 01 - 09/2015 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. HV001 - HV002

Pokladní kniha (deník)

- za období 01 - 09/2015
- Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30. 9. 2015 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 k uvedenému datu.
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2015 nulový zůstatek.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady č. 6000 - 6038 za období 01 - 09/2015

Účtový rozvrh

- platný pro r. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2015 a 31. 12. 2015

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva ze dne 19. 12. 2001

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO platné k 19. 12. 2014
- orgány svazku: sněm svazku, rada svazku, předseda svazku a místopředseda, revizní komise

- Rozhodnutí o registraci ze dne 28. 12. 2001

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Úprava veřejných prostranství" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/15/22552 ze dne 24. 6. 2015 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2015, max. však ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2015, vyúčtováno dne 15. 12. 2015, čerpáno v plné výši.

Smlouvy o dílo

- č. SP5-6687 ze dne 24. 9. 2015 - se zhotovitelem PKS okna, a. s., Žďár nad Sázavou
- ze dne 4. 8. 2015 - Miloš Žeravík, Pardubice
- ze dne 19. 8. 2015 - Miroslav Zdražil, Chrudim
- ze dne 25. 6. 2015 - Nasavrcká stavební, s.r.o.
- ze dne 23. 7. 2015 - M-Silnice, a.s., Pradubice

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k vedení účetnictví, k oběhu účetních dokladů, o finanční kontrole, pro časové rozlišování nákladů a výnosů, příjmů a výdajů, vč. dohadných položek, pro evidenci a účtování majetku, pro odepisování dlouhodobého majetku, pro inventarizaci majetku a závazků, o úschově a archivaci účetních a ostatních písemností, k rozpočtovým opatřením

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis revizní komise ze dne 27. 2. 2015 - kontrola zůstatku pokladní hotovosti a cenin ke dni 27. 2. 2015
- zápis revizní komise ze dne 14. 4. 2015 - kontrola dotací a příjmů r. 2014, kontrola výdajů r. 2014, zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu a v pokladně, rozpočtové opatření za r. 2014, rozpočtový výhled na r. 2015 - 2020
- zápis revizní komise ze dne 24. 7. 2015 - kontrola za období 03 - 07/2015 - kontrola neinvestiční dotace PK, evidence majetku, kontrola pokladní hotovosti a cenit
- zápis rady svazku ze dne 4. 3. 2015, 10. 8. 2015

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy sněmu svazku ze dne 19. 12. 2014, 11. 6. 2015, 14. 9. 2015 a 3. 12. 2015

Účetní závěrka za r. 2014

- schválena sněmem svazku dne 11. 6. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.