



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

DSO Svazek obcí Košumbersko IČO 75007568

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12. října 2015 jako dílčí přezkoumání

15. února 2016 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 a **bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 oznámením krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 12. 10. 2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 15.2.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ivana Bednaříková**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - 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: Lubomír Svatoš - místopředseda DSO,
Ing. Hana Broklová - manažerka DSO,
Pavla Kučerová - účetní DSO,

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 15. 2. 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



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 0,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

DSO Svazek obcí Košumberska, dne 15. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová

.....
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 Svazek obcí Košumberska o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Lubomír Svatoš

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze 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 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.

Svazek obcí
Košumberska
IČO: 750 07 568 -2-

Lubomír Svatoš

.....

místopředseda DSO



.....
podpis místopředsedy DSO

Ing. Hana Broklová

.....

manažerka DSO



.....
podpis manažerky DSO

Pavla Kučerová

.....

účetní DSO



.....
podpis účetní DSO

Svazek obcí
Košumberska
IČO: 750 07 568 -2-

Lubomír Svatoš

.....

místopředseda DSO



.....
podpis místopředsedy DSO

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 2. 12. 2014 do 16. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 3, ze dne 30. 6. 2015, 25. 8. 2015, 9. 9. 2015, 30. 11. 2015 a 31. 12. 2015 - schváleny místopředsedou svazku
- K provádění jednotlivých rozpočtových opatření byl pověřen valnou hromadou předseda a místopředseda svazku usnesením ze dne 16. 12. 2014.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 schválen usnesením valné hromady ze dne 16. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 125.500,- Kč.
- 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 23. 4. 2015 do 7. 5. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2014 a schválen usnesením valné hromady dne 7. 5. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

- za období 01 - 09/2015 - výpis č. 001 - 009
- BÚ vedený u ČS, a. s. - č. účtu 1145520319/0800 ke dni 30. 6. 2015 - zůstatek souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 30. 6. 2015.

Faktura

- dodavatelské faktury za období 01 - 09/2015

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 18. 12. 2015 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 18. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31. 1. 2015
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 4. 1. 2016 a ukončena 31. 1. 2016

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulce v č. řadě 1 -12

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulce v č. řadě 1/2015 - 15/2015

Příloha rozvahy

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

Rozvaha

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

Účetní deník

- za rok 2015 dle měsíců

Účetní doklad

- za období 01 - 09/2015 - v číselné řadě 01001 - 01009

Účtový rozvrh

- na rok 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

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku ze dne 20. 8. 2002, vč. dodatků č. 1 - 3, poslední ze dne 11. 12. 2013
- Registrace svazku ze dne 3. 12. 2002

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 11. 2015 na dobu do 30. 11. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na "Úpravu veřejných prostranství v obcích svazku Košumberska 2015" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/22574 ze dne 24. 7. 2015 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2015.max. však 300.000,- Kč, vyúčtování ze dne 18. 12. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci, k pohledávkám a tvorbě opravných položek, č. 4 k finanční kontrole vč. podpisových vzorů, č. 2 - dlouhodobý majetek a jeho evidence, ocenění a odpisování, č. 3 - inventarizace majetku a závazků, č. 1 - systém zpracování účetnictví - vč. podpisových vzorů

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání revizní komise svazku ze dne 7. 5. 2015 - hospodaření svazku v r. 2014 - členské příspěvky, mimořádné členské příspěvky, bankovní výpisy

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy valné hromady svazku ze dne 16. 12. 2014, 7. 5. 2015, 22. 9. 2015 a 17. 12. 2015

Účetní závěrka za r. 2014

- schválena usnesením valné hromady svazku dne 7. 5. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky zpracován.

