

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregion Železné hory, IČ: 69861927

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání

19. května 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 1. 9. 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 města Ronov nad Doubravou dne 18. 11. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Ronov nad Doubravou dne 19. 5. 2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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: Ing. Marcel Lesák - předseda svazku
Eva Volencová - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 19. 5. 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 0,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Ronov nad Doubravou dne 19. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 Mikroregion Železné hory o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Marcel Lesák.

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 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:

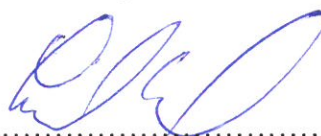
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Ing. Marcel Lesák

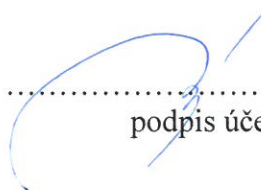
.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Eva Volencová

.....
účetní svazku



.....
podpis účetní svazku

Ing. Marcel Lesák

.....
předseda dobrovolného 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 úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup u členských obcí v zákonné lhůtě v termínu od 19. 11. 2014 do 18. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015, schváleno dne 23. 6. 2015
- č. 2/2015, schváleno dne 29. 9. 2015
- č. 3/2015, schválen dne 14. 12. 2015

- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu po hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2014 - 2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na r. 2015 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 15. 12. 2014.

- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup u členských obcí v zákonné lhůtě v termínu od 1. 6. 2015 do 3. 7. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2014 a schválen usnesením valné hromady dne 23. 6. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

- BÚ vedený u GE Money Bank - č. účtu 150625030/0600 ke dni 30. 10. 2015, bankovní výpisy za období 09, 10 a 12/2015
- BÚ vedený u ČNB - č. účtu 94-16185301/0710 ke dni 30. 10. 2015 a za období 12/2015

- Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 10. 2015 a 31. 12. 2015.

Faktura

- dodavatelské i odběratelské faktury za období 09, 10 a 12/2015, vč. zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 14. 1. 2016
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 29. 9. 2015 včetně jmenování IK

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

- proškolení IK ze dne 9. 11. 2015
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 14.1.2016 a ukončena 14. 1. 2016

Kniha došlých faktur

- za r. 2015 - vedena programem Fenix v číselné řadě F1 - F17

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2015 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 3

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 10. 2015 a 31. 12. 2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 10. 2015 a 31. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2015 a 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 10. 2015 a 31. 12. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Regenerace obcí" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/22565 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 14. 12. 2015, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením valné hromady ze dne 23. 6. 2015.

Smlouvy o dílo

- SOD uzavřená dne 1. 10. 2015 se zhotovitelem: Jiří Doležal, Přestavlky na dílo: Regenerace obcí

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3 - opravné položky k pohledávkám, č. 2 - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky, č. 1 - časové rozlišování, účetový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů,

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis kontrolní a revizní komise ze dne 23. 3. 2015 a 10. 6. 2015 - dodržování stanov a usnesení valných hromad za r. 2014, hospodaření svazku za r. 2014, účetní závěrka za r. 2014, závěrečný účet za r. 2014 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za r. 2014, hospodaření svazku za období od 1. 1. 2015 do 30. 4. 2015, účetní doklady

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy valné hromady ze dne 15. 12. 2014, 23. 3. 2015, 23. 6. 2015, 29. 9. 2015, 14. 12. 2015

Účetní závěrka za r. 2014

- schválena valnou hromadou dne 23. 3. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.