



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí Bohdanečsko

IČ: 70847517

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 19. září 2016 do 19. září 2016 jako dílčí přezkoumání
od 20. února 2017 do 20. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO Regionálního svazku obcí Bohdanečsko za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, 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 dobrovolného svazku obcí dne 19. 9. 2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 20. 2. 2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Jílková**
- kontroloři: 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: Ing. Miloš Karafiát - předseda svazku
Dagmar Kašparová - účetní svazku
Ing. Lucie Paclíková

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 20. 2. 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.

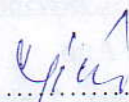
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Rohovládova Bělá dne 20. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jilková
.....
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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku pan Ing. Miloš Karafiát

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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.

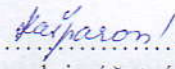
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 Kč.

Ing. Miloš Karafiát
.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Dagmar Kašparová
.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Ing. Lucie Paclíková
.....


.....
podpis

Ing. Miloš Karafiát
.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Regionální svazek Bohdanečsko
Masarykovo nám. 1
533 41 L. Bohdaneč

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 od 3. 11. 2015 do 18. 11. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 rada svazku obcí ze dne 14. 1. 2016
- 2/2016 valná hromada svazku obcí ze dne 28. 4. 2016
- 3/2016 rada svazku obcí ze dne 19. 7. 2016
- 4/2016 schváleno valnou hromadou dne 24. 11. 2016

Rozpočtový výhled

- 2017 - 2021

Schválený rozpočet

- Valná hromada svazku obcí ze dne 19. 11. 2015

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněn od 1. 3. 2016 do 16. 3. 2016 na úředních deskách členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě. Valná hromada svazku obcí ze dne 28. 4. 2016 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovního účtu vedený u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 6. 2016 a 31. 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.

Faktura

- přijaté faktury č. 1 - č. 20 a vydané faktury č. 12016 - 162016 za období 01/2016 - 12/2016, včetně průvodek k fakturám

Hlavní kniha

- sestavená za období 06/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 23. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise se uskutečnilo dne 24. 11. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 2. 1. 2017 a ukončena 3. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva zpracovaná dne 5. 1. 2017.

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Účtový rozvrh

platný pro rok 2016

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - č. 4 za období 01/2016 - 07/2016

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek ke dni 30. 6. 2016 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2016.
- Zůstatek k 31. 12. 2016 byl nulový.

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 - 06/2016

Účetní doklad

- č. 500001 - č. 500006 k bankovním výpisům ČS, a.s. za období 01/2016 - 06/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30. 8. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

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

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva ze dne 19. 6. 2000

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 14. 11. 2013

Dohody o provedení práce

- uzavřené dne 15. 1. 2016 - zpracování účetních výkazů za rok 2016, správa prodejních stánků (zajištění údržby a oprav, vydání a převzetí stánků při jejich nájmu), zajištění administrativního chodu (vyřizování korespondence, zajištění jednání orgánů svazku, příprava podkladů po jednání)
- uzavřená dne 30. 5. 2016 - správa party stanu (zajištění údržby a oprav, vydání a převzetí stanu při jeho nájmu)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - POV "Vybavenost o bezpečnost cyklotras a komunikací na Bohdanečsku" neinvestiční dotace Kč 150.000,00 - termín vyúčtování do 1. 1. 2017. Vyúčtování ze dne 20. 12. 2016. Dotace čerpána v plné výši Celkové náklady na akci 238 539,40 Kč.
- KrÚ - POV "Vybavenost a bezpečnost cyklotras a komunikací na Bohdanečsku" investiční dotace Kč 150.000,00 - termín vyúčtování do 31. 12. 2016. Vyúčtování ze dne 20. 12. 2016. Dotace čerpána v plné výši Celkové náklady na akci 534 929,00 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice ke schvalování účetní závěrky, zpracování rozpočtu, podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky, opravné položky, pro časové rozlišování, směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, o účetnictví, podpisové vzory, o inventarizaci, odpisový plán, směrnice o evidenci majetku, směrnice o finanční kontrole.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada svazku obcí ze dne 19. 11. 2015, 14. 1. 2016, 28. 4. 2016, 24. 11. 2016
- Rada svazku obcí za dne 14. 1. 2016, 24. 3. 2016, 28. 4. 2016, 19. 7. 2016
- Kontrolní komise ze dne 23. 3. 2016

Účetní závěrka svazku obcí za rok 2015

- Účetní závěrka svazku obcí za rok 2015 - rada svazku obcí ze dne 24. 3. 2016, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole