



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Kraj Smetany a Martinů

IČ: 68211384

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 30. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO **Kraj Smetany a Martinů 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20. 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 města Polička dne 29. 9. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Polička dne 30. 3. 2017.**

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 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Naděžda Šauerová - ředitelka DSO
Marcela Jandíková - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 30. 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 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 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.

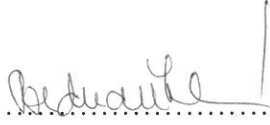
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

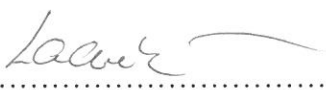
DSO Kraj Smetany a Martinů dne 30. března 2017

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 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 Kraj Smetany a Martinů o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Naděžda Šauerová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, 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, 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 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.

Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Marcela Jandíková

.....
účetní DSO


.....
podpis účetní DSO

Ing. Naděžda Šauerová

.....
ředitelka dobrovolného svazku obcí


.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

KRAJ SMETANY A MARTINŮ

Palackého nám. 160

572 01 Polička

IČO: 68211384

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

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 16. 11. 2015 do 2. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno valnou hromadou svazku - emailovou korespondencí dne 25. 5. 2016, 26. 5. 2016 a 30. 5. 2016
- č. 2, schváleno valnou hromadou svazku - emailovou korespondencí dne 29. 6. 2016 - 1. 7. 2016
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2016 - 2018, schválen valnou hromadou dne 26. 11. 2014
- sestaven na r. 2017 - 2019, schválen valnou hromadou dne 2. 12. 2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 byl schválen valnou hromadou dne 2. 12. 2015 jako schodkový, v příjmové části ve výši 59.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 134.000,- Kč, krytí schodku rozpočtu bylo zajištěno zapojením peněžních prostředků z 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 2. 5. 2016 do 19. 5. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2015 a schválen usnesením valné hromady dne 18. 5. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČS 2414754389/0800 v č. řadě 1 - 9 včetně účtování pod č. řadou 301 - 311 a 601 - 653
- Zůstatek bankovního výpisu ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.

Faktura

- Došlé faktury 1 - 9 včetně účtování předpisů
- vydané faktury včetně účtování předpisů v č. řadě 1/2016 - 23/2016

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 7. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 19. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 16. 1. 2017
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 12. 12. 2016 a ukončena 16. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za r. 2016 - vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 18

Mzdová agenda

- mzdové listy za r. 2016 k DPP

Příloha rozvahy

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

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432
- Ke dni 31. 12. 2016

Účetní doklad

- v č. řadě 601 - 653 odpisy, rozpouštění dotací, předpis vyd. faktur, přeúčtování HV 2015, předpisy mezd, předpis dotace, přijaté zálohy na dotace, úhrady faktur, poplatky bankovní, výnosy z úroků a jiné

Účtový rozvrh

- na rok 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 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

- Stanovy svazku obcí Kraj Smetany a Martinů ze dne 3. 6. 2015
- počet členů 14 - předmět činnosti - podpora rozvoje turistiky
- Rozhodnutí o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 17. 9. 2015

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 4. 2016 na dobu určitou do 30. 6. 2016
- DPP ze dne 1. 7. 2016 na dobu určitou do 29. 9. 2016
- DPP ze dne 4. 1. 2016 na dobu určitou do 25. 1. 2016
- DPP ze dne 4. 1. 2016 na dobu určitou do 31. 3. 2016
- DPP ze dne 1. 10. 2016 na dobu neurčitou do 31. 12. 2016
- DPP ze dne 1. 12. 2016 na dobu určitou do 21. 12. 2016

- ověřeno na mzdové listy za r. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK na "Informační tabule v Kraji Smetany a Martinů" (pol. 4122)
- na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OR/16/21874 ze dne 10. 6. 2016 bylo

poskytnuto ve výši 68.085,- Kč, tj. ve výši max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu, vyúčtování dotace do 30. 6. 2017. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 18. 5. 2016. Vyúčtování ze dne 8. 12. 2016, čerpáno v plné výši.

- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Drobná komunální technika a vybavení pro obce Kraje Smetany a Martinů" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22281 ze dne 31. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 300.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2016. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 18. 5. 2016. Vyúčtováno dne 5. 10. 2016, čerpáno v plné výši.
- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 6. 2016 na nákup drobné komunální techniky - poskytovatel: Městys Svojanov, výše dotace - 174.357,- Kč.

Smlouvy o výpůjčce

- Dohoda o výpůjčce movité věci ze dne 9. 9. 2016 na dobu určitou od 9. 9. 2016 na 5 let - ovládání Danfos pro hydraulické rameno - pro Město Polička
- Dohoda o výpůjčce movité věci ze dne 21. 7. 2016 na dobu určitou od 21. 7. 2016 na 5 let - zahradní traktor Starjet - pro Město Litomyšl
- Dohoda o výpůjčce movité věci ze dne 1. 7. 2016 - na dobu určitou od 1. 7. 2016 po dobu 5 let - žací traktor Riden pro Městys Svojanov
- Dohoda o výpůjčce movité věci ze dne 1. 5. 2016 - na dobu určitou od 1. 5. 2016 po dobu 5 let - bazénový vysavač Dolphin pro Obec Sebranice

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice včetně časového rozlišení, inventarizace, evidence majetku, oběhu účetních dokladů, odepisování majetku a kontrolní činnosti

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z kontrolní komise z dne 18. 5. 2016 - projednání a schválení účetní závěrky svazku za r. 2015, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2015.

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy a usnesení valné hromady ze dne 2. 12. 2015, 18. 5. 2016 a 30. 11. 2016

Účetní závěrka za r. 2015

- Schválena kontrolní komisí 18. 5. 2016 v souladu se stanovami.
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.