



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.11.2014
- 2.2.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší

Náměstí 36

542 42 Pilníkov

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Petr Hrubý - předseda
- Václava Horáková - účetní DSO
- Marcela Linková - starostka obce Horní Olešnice - zastupkyně členské obce DSO Podkrkonoší

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontroloři:

Mgr. Kamila Bašová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24.7.2014.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku na rok 2014 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí.
Rozpočtová opatření	Do 4.11. 2014 nebylo provedeno a schváleno žádné rozpočtové opatření. Do konce kontrolovaného období byly schváleny a provedeny čtyři rozpočtové změny.
Rozpočtový výhled	DSO má sestaven rozpočtový výhled do roku 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 valná hromada schválila 27.12.2013 jako vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny v odvětvovém třídění. Příjmy a výdaje ve výši 277 250,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 schválila valná hromada dne 30.6.2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách v souladu se zákonem. V tento den byla rovněž schválena účetní závěrka, protokol doložen.
Bankovní výpis	Předloženy následující bankovní výpisy: výpis č. 1 - 12 k BÚ vedeného u ČNB výpis č. 1 - 36 k ZBÚ vedeného u ČS, a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem, inventarizační zprávou a její součástí je seznam identifikátorů. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2014 a k 31.12.2014..
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady k výše uvedenému bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 30.9.2014 a k 31.12.2014..
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2014 a k 31.12.2014.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	DSO v kontrolovaném období poskytla následující dotace: - Valná hromada dne 15.4.2014 schválila příspěvek MAS pro rok 2014 ve výši 250 000,- Kč. Příspěvek DSO proplatilo MAS KJH o.p.s. ve dvou splátkách. Smlouva o poskytnutí příspěvku nebo darovací smlouva nebyla předložena. Tento schválený příspěvek není tedy podchycen žádným smluvně psaným dokumentem. - DSO Podkrkonoší vyhradilo ze svého rozpočtu 50 000,- Kč na granty, jejichž rozdělení bylo posouzeno komisí a následně schváleno rozdělení. Tyto poskytnuté dotace jsou podloženy smlouvami. Namátkově kontrolována smlouva o poskytnutí dotace č. 05/2014. DSO Podkrkonoší poskytlo na základě uvedené smlouvy TJ Sokolu Chotěvice dotaci ve výši 11 700,- Kč na "SOP CAP v malé kopané - Chotěvice". Vyúčtování dotace do 19.12.2014. O poskytnutých dotacích s vypořádáním do 30.11.2014 je účtováno přímo na účet 572 - náklady vybraným místních vládních institucí na transfery. Správně má být účtováno na účet 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, jelikož dle smluv podléhají vyúčtování. Během kontroly opraveno dokladem č. 3003.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO přijala v kontrolovaném období následující dotaci: - Neinvestiční dotace od KHK na realizaci projektu "SOP chce rovné příležitosti pro malé obce" ve výši 47 000,- Kč. Smlouva č. 14RRD02-0021 ze dne 2.6.2014. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 29.12.2014, které bylo zasláno poskytovateli dotace. Celkové výdaje činily 91 880,- Kč, podíl dotace je ve výši 51,15%, byl tedy dodržen.
Smlouvy ostatní	DSO uzavřelo dne 1.6.2014 Dohodu o úplatě za manažerskou činnost na rok 2014 s MAS Království - Jestřebí Hory, o.p.s
Vnitřní předpis a směrnice	DSO nepředložil směrnici o vnitřním kontrolním systému, tzn. že není zřejmé, kdo je správce rozpočtu, dále nebyly doloženy podpisové vzory příkazce rozpočtu, správce rozpočtu a hlavní účetní.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Předloženy zápisy a usnesení z jednání valné hromady za kontrolované období ze dne 27.12.2013, 18.2.2014, 15.4.2014, 30.6.2014, 3.10.2014, 4.11.2014, 29.12.2014.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 2 - Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.
(napraveno)
 - Rozpočtový výhled na rok 2015 neobsahuje údaj o vrácení půjčky od MAS Království ve výši 200 000,- Kč plus úroky. Pouze v poznámkách je údaj o evidované pohledávce.
 - Rozpočtový výhled byl přepracován.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
(nenapraveno)
 - DSO obdrželo dotaci od KHK dne 17.6.2014, přijetí dotace bylo sice schváleno valnou hromadou, ale rozpočtové opatření nebylo schváleno ani provedeno.
 - Zároveň nebylo schváleno a provedeno rozpočtové opatření, které se týkalo poskytnutí příspěvku ve výši 250 000,- Kč MAS Království Jestřebí Hory, o.p.s., příspěvek byl rovněž valnou hromadou schválen. Neprovedením tohoto rozpočtového opatření zároveň vznikl rozpočtový schodek.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší - za rok 2014

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c1)

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší - za rok 2014

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší - za rok 2014

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	65,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Podkrkonoší, dne 2.2.2015 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Podkrkonoší o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Hrubý

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 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.

Petr Hrubý

.....
předseda

SPOLEČENSTVÍ OBCÍ
PODKRKOŇSKO ①
IČO: 709 58 441
.....
podpis