



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Svazku obcí Heřmanoměstecko

IČ: 70816166

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 30. ledna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Heřmanoměstecko za rok 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 přezkoumávání 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 Heřmanův Městec dne 22. 9. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Heřmanův Městec dne 30. 1. 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: Josef Kozel - předseda svazku

Jana Svetlá - 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 30. 1. 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 0,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Heřmanoměstecko dne 30. ledna 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 Heřmanoměstecko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Josef Kozel.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval 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 převzetí dluhu nebo ručitého 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.

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.

Josef Kozel

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Jana Svetlá

.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

HERMANOMĚSTECKO

Svazek obcí
Sídlo - Městský úřad, Heřmanův Městec
IČO: 70 81 61 66

Josef Kozel

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

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 10. 11. 2015 do 27. 11. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, schváleno valnou hromadou svazku dne 23. 6. 2016
- č. 2/2016, schváleno valnou hromadou svazku dne 29. 9. 2016
- č. 3/2016, schváleno valnou hromadou svazku dne 24. 11. 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

- sestavený na r. 2015 - 2020

Schválený rozpočet

- Rozpočet DSO na r. 2016 byl schválen shromážděním svazku dne 24. 11. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 235.100,- 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 v rozmezí od 4. 4. 2016 do 20. 4. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za r. 2015 a schválen usnesením shromáždění svazku 23. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy KB 19-5308500207/0100 od 1. 1. 2016 do 31. 8. 2016 včetně účtování pod č. 16-801-00001 až 16-801-00046
- zůstatek ke dne 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 10. 12. 2014 - účetní

Faktura

- Došlé faktury v č. řadě 16-001-00001 až 16-001-00006 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační práva za rok 2016 ze dne 25. 1. 2017 - bez inventarizačních rozdílů
- Plán inventur ze dne 24. 11. 2016 včetně jmenování IK

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

- Proškolení IK ze dne 28. 11. 2016
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 25. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- vedena programem KEO v č. řadě 16-001-00001 až 16-001-00013

Mzdová agenda

- vedena programem KEO

Pokladní doklad

- od 1. 1. 2016 do 31. 8. 2016 nebyly žádné doklady

Pokladní kniha (deník)

- od 1. 1. 2016 do 31. 8. 2016 neproběhl pohyb v pokladně
- zůstatek souhlasí na rozvahový účet 261 k 30. 6. 2016

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

- vnitřní doklady č. 16-007-00001 až 16-007-00009 zařazení majetku, předpisy podílu na dotaci, převod HV, avízo k dotaci

Účtový rozvrh

- na rok 2016

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

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 18. 12. 2015 na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu svazku ze dne 23. 6. 2016 na provoz TIC Heřmanův Městec pro r. 2016, příjemce dotace: město Heřmanův Městec, vyúčtování dotace do 30. 11. 2016. Poskytnutí dotace schváleno shromážděním svazku dne 23. 6. 2016. Žádost ze dne 22. 6. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na "Úpravy veřejných prostranství" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22280 ze dne 31. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max.

však ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 15. 12. 2016, čerpáno v plné výši.

Smlouvy o dílo

- uzavřená dne 14. 4. 2016 se zhotovitelem: Kateřina Korejtková, Lázně Bohdaneč na zajištění poradenství pro svazek obcí pro celý r. 2016, cena díla 80.000,- Kč, čtvrtletní fakturace
- uzavřená dne 27. 5. 2016 se zhotovitelem: MIKOSTAVA s.r.o., Heřmanův Městec na opravu místních komunikací v obci Načešice

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k systému zpracování účetnictví č. 1/2012, Inventarizace majetku a závazků č. 3/2012, Směrnice k finanční kontrole č. 4/2012, Směrnice k vedení pokladny č.6/2012, Směrnice pro časové rozlišení č.7/2012, Evidence a odepisování majetku č. 8/2012, o reálné hodnotě, o podrozvaze

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z kontroly kontrolní a revizní komise ze dne 16. 9. 2016 - kontrola členských příspěvků, dotace POV, příspěvek pro TIC Heřmanův Městec, závěrečný účet svazku za r. 2015, zůstatek ZBÚ
- zápis z kontroly kontrolní a revizní komise ze dne 18. 12. 2016 - kontrola přijaté dotace POV, rozpočtová opatření, návrh rozpočtu na r. 2017, kontrola zůstatku běžných účtů a pokladny

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy a usnesení shromáždění svazku ze dne 24. 11. 2015, 14. 4. 2016, 23. 6. 2016, 29. 9. 2016 a 24. 11. 2016

Účetní závěrka za r. 2015

- schválena shromážděním svazku dne 23. 6. 2016