

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Železné hory

IČ: 69861927

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 10. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření DSO **Mikroregion Železné hory 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 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 Ronov nad Doubravou dne 15. 9. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne Ronov nad Doubravou dne 10. 5. 2017.**

Přezkoumání vykonali:

- 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. 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 10. 5. 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 právníky 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 0,00 %


DSO Mikroregion Železné hory dne 10. května 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 Mikroregion Železné hory o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Ing. Marcel Lesák.

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, 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 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. Marcel Lesák


.....
předseda dobrovolného svazku obcí

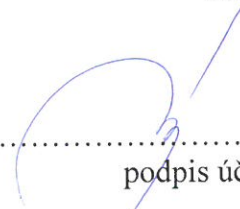
Eva Volencová


.....
účetní svazku

Ing. Marcel Lesák

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis účetní svazku


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

MIKROREGION ŽELEZNÉ HORY
SVAZEK OBCÍ
538 42 Ronov nad Doubravou

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích od 11. 11. 2015 do 9. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016, schváleno valnou hromadou dne 23. 5. 2016
- RO č. 2/2016, schváleno valnou hromadou dne 20. 6. 2016
- RO č. 3/2016, schváleno valnou hromadou dne 12. 12. 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 roky 2014 - 2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet svazku na r. 2016 byl schválen usnesením valné hromady ze dne 14. 12. 2015.
- 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 v členských obcích od 23. 5. 2016 do 20. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen valnou hromadou dne 20. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy GE Money Bank - č. účtu 150625030/0600 pod č. řadou 2016/1 2016/36 včetně účtování za duben - červen pod č. řadou 23 - 47
- Bankovní výpisy ČNB - č. účtu 94-16185301/0710 pod č. 1 - 6 za leden - červen včetně účtování pod č. 1500 - 1505
- Bankovní výpisy Moneta Money Bank 150625030/0600 za říjen - prosinec včetně účtování pod č. řadou 64 - 85
- Bankovní výpisy ČNB 94-1618531/0710 za říjen - prosinec včetně účtování pod č. řadou 1509 - 1511
- Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2016.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za duben - červen včetně účtování předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 12. 9. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 9. 11. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 10. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 17. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za r. 2016 - vedena programem Fenix v č. řadě 1 - 15

Příloha rozvahy

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

Rozvaha

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

Účetní doklad

- účetní doklady v č. řadě 3001 - 3010

Účtový rozvrh

- na rok 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2016, 31. 8. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 6. 2016 - hospodářský výsledek r. 2015 přeúčtován na účet 432
- ke dni 31. 12. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12. 7. 2016 na peněžitý dar ve výši 10 000,- Kč pro Nadaci Bílý jeřáb se sídlem Mladotice 6 - schválena valnou hromadou dne 20. 6. 2016
- Darovací smlouva ze dne 14. 4. 2016 na peněžitý dar ve výši 5 000,- Kč pro občanské sdružení Sport-aktiv - schválena valnou hromadou dne 29. 3. 2016
- Darovací smlouva ze dne 10. 10. 2016 na peněžitý dar ve výši 20 000,- Kč od dárce: Město Třemošnice na zajištění financování veřejně prospěšné akce Vyhlídkové místo na Lichnici
- Darovací smlouva ze dne 23. 6. 2016 na peněžitý dar ve výši 50 000,- Kč od dárce: Město Třemošnice na zajištění financování veřejně prospěšné akce Vyhlídkové místo na Lichnici

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV - ev. č. smlouvy OŽPZ/16/22293 - investiční dotace na akci " Výhledové místo na Lichnici" - výše dotace 70% nákladů maximálně 300 000,- Kč - přijata na položku 4222 - vyúčtování 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 19. 12. 2016, čerpáno v plné výši.

Smlouvy o dílo

- SOD č. 6022 uzavřena dne 26. 5. 2016 se zhotovitelem SOSTAF s.r.o., Heřmanův Městec na akci "Výhledové místo na Lichnici", dodatkem č. 1 ze dne 30. 9. 2016 - změna doby plnění a ceny díla - méněpráce, dodatkem č. 2 ze dne 13. 12. 2016 - změna doby plnění

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, účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů,

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání Kontrolní a revizní komise svazku ze dne 8. 6. 2016 a ze dne 8. 12. 2016 - dodržování stanov, závěrečný účet a hospodaření svazku za období 01 - 11/2016, kontrola účetních dokladů za období 05 - 11/2016

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápisy z valné hromady ze dne 29. 3. 2016, 23. 5. 2016, 20. 6. 2016, 12. 9. 2016 a 12. 12. 2016

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2015 schválena 20. 6. 2016 - Usnesení z valné hromady svazku obcí Mikroregion Železné hory ze dne 20. 6. 2016 - protokol o schválení předložen