



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.8.2013
- 28.1.2014

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:

- Pavlína Klůzová - účetní DSO
- Marcela Linková - starostka obce Horní Olešnice - zastupyně členské obce DSO Podkrkonoší

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontroloři:

Mgr. Kamila Bašová

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2013 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzických úředních deskách členských obcí. Informace o zveřejnění návrhu rozpočtu dálkovým přístupem bude dodatečně předložena na závěrečném přezkoumání hospodaření DSO.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byly schváleny a provedeny dvě rozpočtové změny.
Rozpočtový výhled	Zpracován na období roku 2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 schválila Valná hromada DSO dne 7.12.2012 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 277 138,- Kč a závazné ukazatele byly stanoveny v druhovém třídění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 schválila Valná hromada DSO dne 27.6.2013. Před projednáním byl závěrečný účet po dobu stanovenou zákonem a vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách členů svazku. V tento den byla rovněž schválena účetní závěrka za rok 2012.
Bankovní výpis	Předloženy bankovní výpisy č. 1- 30 k ZBÚ k účtu vedenému u ČS, a.s. a dále výpisy č. 1 - 11 k účtu vedenému u ČNB za období leden až prosinec 2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem a zprávou. 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.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za měsíce leden až prosinec roku 2013 v elektronické podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz příloha rozvahy zpracovaný k 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy zpracovaný k 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti,

	zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FiN 2-12M zpracovaný k 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty zpracovaný ke dni 30.6.2013 a k 31.12.2013
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Předložena Zakladatelská smlouva Společenství obcí Podkrkonoší včetně Stanov Společenství obcí ze dne 11.12.2001. Dále změna zakladatelské listiny ze dne 27.7.2007, došlo k přistoupení dalších obcí do Společenství, v současné době má Společenství 12 členů.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Předloženy Stanovy Společenství obcí Podkrkonoší ze dne 11.12.2001, dále změna Stanov č. 1 ze dne 22.1.2003, změna z 10.9.2004. V současné době jsou v platnosti stanovy ze dne 27.7.2007. Předloženo osvědčení o registraci ze dne 25.1.2012 čj. 104/02/VV-Ha.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO přijalo v kontrolovaném období dotaci od KHK ve výši 44 000,- Kč na projekt "SOP chce realizovat své vize". Smlouva č. 13RRDO2-0024 ze dne 17.7.2013. Vyúčtování dotace ze dne 19.12.2013 předloženo poskytovateli. Dále DSO přijalo investiční a neinvestiční dotaci od KHK na projekt "Sejdeme se pod horami". Smlouva POV2013/303/TR/IN/NEINV ze dne 25.11.2013, celkové uznatelné náklady projektu ve výši 325 000,- Kč (INV) a 267 000,- Kč (NEINV), poskytnutá dotace ve výši 160 333,- Kč (INV) a 134 658,- Kč (NEINV), realizace projektu od 1.1. do 30.11.2013. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dotace 20.12.2013. Předloženo sdělení MěÚ Trutnov ze dne 22.1.2014, že ve vyúčtování nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Předloženy zápisy z jednání Valné hromady DSO dne 7.12.2012, 22.2.2013, 26.4.2013, 27.6.2013, 10.10.2013 a 27.11.2013.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

• **ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (napraveno)**

- Účetní jednotka nedodržela postupy účtování o dotaci od KHK ve výši 33 000,- Kč, kterou obdržela v roce 2012. Dotace byla zaúčtována do výnosů letošního roku, čímž je již zkreslen výsledek hospodaření roku 2013, ale lze také konstatovat, že byl zkreslen výsledek hospodaření i roku 2012.

- V kontrolovaném období je již účtováno správně.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší - za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší - za rok 2013

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 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	32,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Horní Olešnice dne 28.1.2014

Podpisy kontrolorů:

.....

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Mgr. Kamila Bašová
kontrolor

5 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 28.1.2014
Petr Hrubý

předseda

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Podkrkonoší	Petr Hrubý
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Machačová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska

kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, /,), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.