



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Úpa, IČ: 71211721
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2010
- 27.1.2011

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 Úpa
nám. TGM 120
549 41 Červený Kostelec

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Drahomíra Burdychová - účetní
- Zdeňka Hovorková - manažerka svazku

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:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2010 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách všech obcí svazku, jeho zveřejnění bylo prokázáno doklady o vyvěšení.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se hospodaření svazku řídilo pravidly rozpočtového provizoria, schválenými výborem svazku dne 8.12.2009.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením a schváleny ve výboru svazku dne 21.10. a 21.12.2010.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen dne 9.3.2010 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 292 570,- Kč.
Závěrečný účet	Výbor svazku schválil závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 25.5.2010. Závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách všech obcí svazku, jeho zveřejnění bylo doloženo. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti.
Bankovní výpis	Výpisy Komerční banky za červen a prosinec 2010.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2010. Příkaz k provedení inventarizace vydal předseda svazku dne 8.12.2010. Byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Nedostatky nebyly zjištěny. 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	Pokladní doklady od 1.1. do 30.6.2010 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena elektronicky.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání byla kontrolována návaznost konečných stavů účtů 901 a 933 k 31.12.2009 s počátečním stavem účtu 401 (rozvaha 10/2010). Kontrolou návaznosti účtu 406 na korekce k účtu 018 a 028 nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou konečných stavů v rozvaze 13/2009 a počátečních stavů rozvahy 10/2010 nebyly zjištěny rozdíly. Při závěrečném přezkoumání byla předložena rozvaha 12/2010 před závěrečnými zápisy.

Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a prosinec 2010. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	8 a 12/2010
Výkaz zisku a ztráty	Výsledek hospodaření za rok 2010 činí zisk ve výši Kč 263 661,84.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy Stanovy Svazku obcí "Úpa" ze dne 4.3.2004.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Profesionalizace Svazek obcí "Úpa" - neinvestiční dotace od Královéhradeckého kraje ve výši 62 360,- Kč, dotace nesmí překročit 70% celkových předpokládaných nákladů, které činí 202 000,- Kč. Dle přeložených dokladů skutečné náklady činí 144 616,- Kč, podíl dotace je ve výši 43,12 %, podmínky dotace byly splněny. "Zvyšujeme bezpečnost našeho mikroregionu" - investiční dotace Královéhradeckého kraje ve výši 296 800,- Kč a zároveň neinvestiční dotace ve výši 74 200,- Kč. Obě dotace nesmí překročit 60% celkových nákladů, které činí 900 000,- Kč. Dodatkem č.1 byla výše poskytnuté investiční dotace změněna na 191 700,- Kč a neinvestiční dotace na 179 300,- Kč. Dle předložených faktur skutečná výše investičních nákladů činí 319 930,80 Kč a výše neinvestičních nákladů činí 300 222,- Kč. Faktura č. 2010216 (bezpečnostní prvky v hodnotě 22 000,- Kč) postrádá rozpis.
Smlouvy o výpůjčce	V roce 2010 uzavřel svazek Smlouvy o výpůjčce. Namátkou byla zkontrolována Smlouva o výpůjčce ze dne 21.12.2010 s městem Česká Skalice, kdy předmětem výpůjčky je 6 ks zpomalovacích retardérů v celkové hodnotě 79 937,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena Směrnice o účtování a oceňování dlouhodobého majetku.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy ze schůze výboru svazku ze dne 8.12.2009, 9.3., 25.5., 21.10. a 21.12. 2010 a dále zápisy z jednání správní rady svazku ze dne 2.3., 17.5., 5.10. a 3.12. 2010.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Úpa

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

❖ Právní předpis: Stanovy svazku "Úpa" v článku 8, odstavec 2.

- - Jiná chyba a nedostatek.
 - Zveřejnění záměrů výpůjček majetku svazku nebylo doloženo ve všech členských obcích a ani schváleno ve výboru svazku - např. Smlouva o výpůjčce ze dne 21.12.2010 s městem Česká Skalice.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Úpa - za rok 2010

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

❖ **Právní předpis:** Stanovy svazku "Úpa" v článku 8, odstavec 2.

- - Jiná chyba a nedostatek.
 - Zveřejnění záměrů výpůjček majetku svazku nebylo doloženo ve všech členských obcích a ani schváleno ve výboru svazku - např. Smlouva o výpůjčce ze dne 21.12.2010 s městem Česká Skalice.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Úpa - za rok 2010

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

IV. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Úpa - za rok 2010

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

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

Královéhradecký kraj dne 27.1.2011 12:26:01

Podpisy kontrolorů:

.....

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ivana Marková
kontrolor

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 Úpa - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Úpa	Petr Mědílek
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

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, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.