



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí 1866, IČ: 69860947
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2012
- 25.2.2013

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 1866

Studnice 1

549 48 Studnice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Josef Kulek - místopředseda svazku
- Zuzana Truněčková - účetní

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:

Mgr. Kamila Bašová

- kontroloři:

Bc. Jaroslava Macháčová

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2012 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 všech úředních deskách členských obcí.
Rozpočtová opatření	Sněm DSO schválil čtyři rozpočtová opatření.
Rozpočtový výhled	Zpracován na období roku 2014-2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 valná hromada DSO schválila 15.12.2011 jako vyrovnaný. Výdaje a příjmy ve výši 411 000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 schválil sněm DSO dne 21.6.2012 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO s výhradou. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem.
Bankovní výpis	Předloženy bankovní výpisy č. 1-12 vedené u ČSOB, a.s. za období leden až prosinec 2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou, plánem inventarizace a seznamem 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.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady k výše uvedené pokladní knize za leden až listopad 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za rok 2012, vedená v písemné podobě.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.10.2012 a k 31.12.2012.
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 31.10.2012 a k 31.12.2012.

Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2012 a k 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Svazek obcí 1866 přijal neinvestiční dotaci od KHK na projekt "Profesionalizace Svazek obcí 1866" ve výši 30 000,- Kč. Vyúčtování dotace zasláno poskytovateli dne 22.1.2013. Dále svazek obdržel investiční dotaci od SZIP na projekt "Čistá Úpa" v celkové výši 87 660,- Kč. Dotace byla poskytnuta po předchozí kontrole poskytovatelem.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Předloženy zápisy a usnesení z jednání sněmu svazku za kontrolované období ze dne 15.12.2011, 16.2.2012., 26.4.2012., 21.6.2012, 3.8.2012 a 8.11.2012.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866

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 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
 - Účetní jednotka nezaúčtovala opravné položky k účtu 311. Nebyla ani předložena směrnice o opravných položkách, která by tuto problematiku řešila.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. (**napraveno**)
 - - DSO přijalo nápravné opatření a v následujícím roce již je uvedeno, jaký rozpočet byl schválen.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - za rok 2012

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
 - Účetní jednotka nezaúčtovala opravné položky k účtu 311. Nebyla ani předložena směrnice o opravných položkách, která by tuto problematiku řešila.

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Provodov - Šonov dne 25.2.2013

Podpisy kontrolorů:

.....
Mgr. Kamila Bašová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Bc. Jaroslava Macháčová
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 1866 - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 25.2.2013
Ing. Josef Kulek

místopředseda svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	1866	Ing. Josef Kulek
2	1	Královéhradecký kraj	Mgr. Kamila Bašová

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.