



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Úpa, IČ: 71211721
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.9.2014
- 29.1.2015

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:

- Richard Bergmann - předseda svazku
- Drahomíra Burdychová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 5.8.2014.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrhy rozpočtu svazku na rok 2014 byly vhodným způsobem zveřejněny po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru svazku. Zveřejnění bylo doloženo u všech členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ve výboru svazku dne 5.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna č. 1 byla schválena výborem svazku dne 22.4. a rozpočtová změna č. 2 byla schválena výborem svazku dne 11.6.2014. Dále výbor svazku schválil rozpočtové opatření č. 3 a 4, a to dne 30.9. a 25.11.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven do roku 2015. Dne 30.9.2014 projednal výbor svazku nový rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen výborem svazku dne 30.1.2014 jako schodkový ve výši příjmů 1 763 665,- Kč, výdajů 2 149 490,- Kč s dofinancováním přebytky z minulých let ve výši 385 825,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
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 22.4.2014. Účetní závěrka byla schválena dne 22.4.2014 výborem svazku. Protokol byl předložen.
Bankovní výpis	Komerční banka a.s. - výpisy z běžného účtu č. 20 - 40, 72 - 77 a Česká národní banka výpis č. 1 - 10, 14.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014 dle plánu inventur ze dne 19.12.2014. Dne 25.1.2015 byla vyhotovena inventarizační zpráva se závěrem, že nebyly zjištěny rozdíly. Protokoly o vyřazení majetku byly předloženy. Jednalo se o převod majetku nakoupeného z dotací na jednotlivé členské obce. Převod byl schválen výborem svazku dne 25.11.2014. 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 za měsíc leden - červenec a srpen - prosinec mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena elektronicky.
Příloha rozvahy	6,12/2014
Rozvaha	6,12/2014
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben až červen a

	prosinec. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	3,12/2014
Výkaz zisku a ztráty	6/2014 Dle výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 činí výsledek hospodaření za rok 2014 ztrátu ve výši 838 418,27 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Královéhradecký kraj poskytl: - neinvestiční dotaci ve výši 49 000,- Kč na akci "Profesionalizace svazku obcí Úpa" - vyúčtování bylo odesláno poskytovateli dne 29.12.2014 - neinvestiční dotaci ve výši 252 000,- Kč na akci "Nákup mobiliáře a stanů pro pořádání společenských akcí v SO ÚPA" - z celkových předpokládaných nákladů ve výši 525 000,- Kč činí skutečnost 478 094,- Kč, podíl dotace se snížil o 22 515,- Kč. Vratka ve stejné výši byla uhrazena 29.12.2014. Svaz měst a obcí ČR uzavřel se Svazkem obcí Úpa smlouvu o vzájemné spolupráci tak, že svaz poskytne finanční příspěvek svazku až do výše 2 261 518,- Kč na mzdy zaměstnanců v Realizačním týmu. V roce 2013 bylo poskytnuto jako zálohová platba 452 303,60 Kč, v roce 2014 bylo poskytnuto 1 228 095,78 Kč. UZ 89 517 (78 595,- Kč), UZ 89 518 (314 379,- Kč) - v roce 2012 byla uzavřena se Státním zemědělským intervenčním fondem Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na projekt nazvaný "Oprava sakrálních pomníků na území svazku obcí Úpa". Akce se uskutečnila v roce 2013, finanční prostředky byly poskytnuty v roce 2014.
Smlouvy o výpůjčce	Svazek uzavřel smlouvy o výpůjčce s členskými obcemi. Předmětem výpůjčky byly stoly a lavičky pořízené z dotace z POV. Uzavření smluv schválil výbor svazku dne 30.9.2014.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpisové vzory platné od 25.11.2014.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z výboru svazku z 5.12.2013, 30.1., 22.4., 11.6., 30.9., 25.11.2014

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Úpa

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění přezkoumání

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: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 29 odst. 2 - DSO neurčil složení nejméně tříčlenného schvalujícího orgánu.
(napraveno)
 - Orgán schvalující účetní závěrku nebyl stanoven.
 - Nedostatek byl odstraněn.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Úpa - za rok 2014

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 Úpa - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Úpa - za rok 2014

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 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zábrodí, dne 29.1.2015 0:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Úpa o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Richard Bergmann

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 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.

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 50.000,00 Kč.

Richard Bergmann

.....
předseda svazku

.....
podpis