



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

Z P R Á V A

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí Mikroregion západně od Chrudimi
IČ : 68861111**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
- 23. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (územní celek zřízení), 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 **bylo zahájeno dne 30.9.2014 zasláním dopisem Krajským úřadem Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany dne 12. 11.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Stolany 23.2.2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byly přítomny: Bc. Petra Stará - předsedkyně svazku
Hedvika Šandová - 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 úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 23.2.2014

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
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 a 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 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:


Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail:

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


Stolany, dne 23. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová
.....
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.
- 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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion západně od Chrudimi o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Bc. Petra Stará, předsedkyně svazku.

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení dobrovolného svazku obcí, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail:

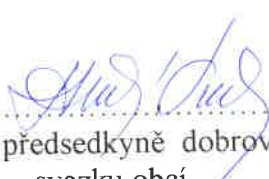
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Bc. Petra Stará

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného
svazku obcí

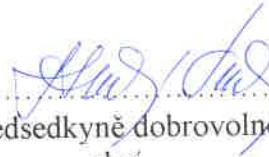
Hedvika Šandová

.....
účetní svazku


.....
podpis účetní svazku

Bc. Petra Stará

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku
obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku
obcí

MIKROREGION
ZÁPADNĚ OD CHRUDIMI
svazek obcí
se sídlem při Obecním úřadu Stolany
Stolany čp. 44 ① IČO: 69861111
PSČ 538 03

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce dne 15.11 - 3.12.2013
- ve výši příjmů 116 000,- Kč, výdajů 121 000,- Kč , financování 5 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2014 - položka 4122 - dotace POV včetně úpravy výdajů ve stejné výši - schváleno usnesením valné hromady ze dne 3.6.2014 ve výši 150 000,- Kč
- RO č. 2 - schváleno valnou hromadou dne 4.12.2014
- RO č. 3 - pověření ze dne 4.12.2014 k provedení RO na předsedkyni svazku

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2016

Schválený rozpočet

- na rok 2014 byl schválen dne 3.12.2013 valnou hromadou svazku ve výši příjmů 116 000,- Kč, výdajů 121 000,- Kč

Závěrečný účet

- schválen valnou hromadou dne 3.6.2014 s výrokem bez výhrad, vyvěšen na úředních deskách všech obcí ve dnech 19.5. - 3.6. 2014

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČNB - č.ú. 94-10311531/0710 ze dne 30.9.2014 ve výši 308,61 Kč
- výpis z účtu BÚ - č.ú. 1144017359/0800 ze dne 30.9.2014 ve výši 161 270,17 Kč
- zůstatky dle výpisů souhlasí na stav v účetnictví dle výkazu Rozvaha k 30.9.2014 ve výši 161 578,78 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 14.12.2006

Faktura

- za období 1-9/2014 v číselné řadě 1-11/ 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy k 31.12.2014, okamžik zahájení a ukončení ve dnech 1.1. - 31.1.2015,

Kniha došlých faktur

- za rok 2014 v číselné řadě 1-7 za období 1-9/2014, vedená v účetním programu KEO

Pokladní doklad

- za období 1-12/2014 v číselné řadě 1-9/2014

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2014
- zůstatek v pokladně 987,- Kč k 30.9.2014
- zůstatek v pokladně k 31.12.2014 - 0,- Kč

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Účetní doklad

- v účetním programu KEO za období 1-12/2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2014, k 31.12.2014
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- smlouva o vytvoření svazku obcí ze dne 15.7.2001

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy svazku obcí ze dne 12.7.2001
- registrace svazku rozhodnutím ze dne 12.11.2001 pod číslem RgZS 4/2001

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2014 - vedení účetnictví, účetních závěrek, inventarizace, daňových priznání na rok 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z POV evid.č. OŽPZ/14/21602 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ze dne 30.5.2014 na neinvestiční dotaci "Regenerace obcí IV.etapa" ve výši 150 000,- Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu - RO č. 1/2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z POV z rozpočtových prostředků kraje ze dne 30.5.2014 č. OŽPZ/14/21602 ve výši 150 000,- Kč na akci "Regeneraci obcí IV, etapa" (ve výši 70% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování do 31.12.2014, vyúčtování předloženo ze dne 27.12.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- oběh účetních dokladů, kontrolní řád dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., cestovní náhrady, evidence majetku, inventarizace majetku a závazků, ocenění reálnou hodnotou, časové rozlišení, opravné položky k pohledávkám, podrozvahové účty, podpisové vzory

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z kontrolní komise - ze dne 19.2.2014 o schválení účetní závěrky
- z kontrolní komise - ze dne 15.10.2014 - kontrola plnění usnesení, pokladní hotovosti, vyúčtování dotace, pohledávky

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 3.12.2013, 3.6.2014, 4.12.2014

Účetní závěrka

- za rok 2013 schválila kontrolní komise dne 19.2.2014