



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO IČO : 70963452

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10. září 2015 jako dílčí přezkoumání

18. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením doručeným dne 3.8.2015 a předáním pověření).**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 10.9.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 18.3.2016**

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byly přítomny: Ing. Michaela Severová - výkonná ředitelka DSO

Jaroslava Meluzínová – účetní DSO

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 18.3.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

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 nebo 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 hospodář 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

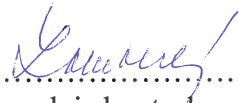
Litomyšl, dne 18. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO České dědictví UNESCO o počtu 4 stran byl seznámen a její stejnopis převzala výkonná ředitelka svazku Ing. Michaela Severová.

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,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Ing. Michaela Severová

.....
výkonná ředitelka DSO dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis výkonné ředitelky dobrovolného
svazku obcí

Jaroslava Meluzínová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Ing. Michaela Severová

.....
výkonná ředitelka DSO dobrovolného
svazku obcí



.....
podpis výkonné ředitelky dobrovolného
svazku obcí



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích svazku ve dnech 1.4. - 17.4.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- Valná hromada ze dne 5.12. 2014 se stanovením pravidel čerpání 95 % schváleného rozpočtu na rok 2014 pro dané období

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 a 2 schváleno valnou hromadou ze dne 8.12. 2015, navýšení příjmů i výdajů o 395.000 Kč

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2015 - 2017, schválen usnesením valné hromady dne 25.4. 2014

Schválený rozpočet

- valná hromada ze dne 17.4. 2015 - rozpočet schválen jako vyrovnaný v P a V 1.415.000 Kč, přenesen do výkazu o plnění rozpočtu ve schválené podobě

Závěrečný účet

- schválen valnou hromadou svazku dne 17.4. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

- za období 1-12/2015
- výpis BÚ vedeného u ČNB č.ú. 94-11318591/0710
- výpis BÚ vedeného u KB č.ú. 19-1132080297/0100
- ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2015 a 31.12. 2015

Faktura

- faktury přijaté a odeslané za období 1-12/2015 v souvislosti s jejich úhradou nebo přijetím plnění na BÚ

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 26.11. 2015
- Proškolení členů komise ze dne 10.12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 15.1. 2016
- Inventarizace majetku proběhla ve dnech 31.12. 2015 - 15.1. 2016 ke dni 31.12. 2015 bez zjištěných rozdílů

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 a 31.12. 2015

Rozvaha

- k 30.6.2015 a 31.12. 2015

Účetní doklad

- za období 1-12/2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015 a 31.12. 2015
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 a 31.12. 2015

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Vznik svazku 19.12. 2001, orgány svazku: valná hromada, výkonný výbor, předseda, místopředseda, výkonný ředitel
- Rozhodnutí Krajského úřadu Pardubického kraje o změně v zápisu do registru právnických osob ze dne 10.7. 2015 na základě žádosti svazku ze dne 9.5. 2015, změna předsedy svazku dnem 17.4. 2015 na základě usnesení z jednání valné hromady z téhož dne.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy schváleny 29.6. 2001 v Telči, dopracovány dne 3.10. 2003 v Litomyšli, upraveny dne 14.5. 2010 ve Valticích, 4.12. 2012 v Českém Krumlově, 19.4. 2013 v Praze a 17.4. 2015 v Lednici
- Dohoda o přistoupení ke svazku obcí s městem Brno dne 17.4. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice - vnitřní kontrolní systém, systém zpracování účetnictví vč. inventarizace majetku, účtování a evidence majetku, podrozvahové evidence, odpisový plán, časové rozlišení, opravné položky, poskytování cestovních náhrad
- u směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému chybí odkaz na vyhlášku 416/2004 Sb., a nejsou doloženy podpisové vzory odpovědných osob

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- výkonný výbor ze dne 10.6. 2015

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- valná hromada ze dne 17.4. 2015 a 8.12. 2015

Účetní závěrka

- schválena valnou hromadou dne 17.4. 2015