



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo- Lanškrounsko, IČ: 01349341 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.10.2013
- 19.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Úřadu městyse Dolní Čermná 76, 561 53 Dolní Čermná

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontrolor:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- **Petr Helekal** - předseda svazku
- JUDr. Hana Vágnerová - manažer svazku

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2013
Rozpočtová opatření	č. 1/2013, schválené valnou hromadou 19.12.13
Rozpočtový výhled	na rok 2013 - 16
Schválený rozpočet	na rok 2013, schválený valnou hromadou 8.3.2013, jako vyrovnaný
Bankovní výpis	dne 25.3.2013 založen Běžný účet-Dotace ÚSC u ČNB,pobočka Hradec Králové, č.úctu 94-9417611/0710 dne 12.3. založen Běžný účet u ČS,pobočka Ústí nad Orlicí, č.ú. 3240226379/0800 zůstatky na bankovních účtech k 31.8.2013 souhlasí na zůstatky v hlavní knize k 31.8.2013
Faktura	faktury došlé č.1-č.2 včetně zaúčtování odeslané faktury č. 13-002-00001-č.13-002-00008
Hlavní kniha	sestavena k 31.8.2013
Hlavní kniha	za 12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Kniha došlých faktur	za období rok 2013 (č. 1 - č. 8)
Kniha odeslaných faktur	za období rok 2013 (č. 1 - č. 8)
Příloha rozvahy	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.2013
Rozvaha	sestavena k 30.6.2013 a k 31.12.2013
Účetní doklad	vnitřní účetní doklad za duben-srpen 2013 - předpis odměn
Účtový rozvrh	na rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestavený k 31.8.2013 a k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	sestaveny k 30.6.2013 a k 31.12.2013
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 20.12.12, s úč. od 1.1.13
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Rozhodnutí o registraci svazku obcí, vydané Krajským úřadem Pardubického kraje č.j. KrÚ 4025/2013 ze dne 17.1.13, rozhodnutí nabylo právní moci 22.1.2013, Stanovy DSO ze dne 20.12.12
Dohody o pracovní činnosti	na činnost manažera svazku ze dne 29.3.13
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor ze dne 30.4.13
Smlouvy ostatní	mandátní smlouva na vedení účetnictví, vypracování daňových a statistických výkazů ze dne 5.3.13
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejněný záměr k nájemní smlouvě
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a inventarizaci majetku a závazků, účinnost 22.1.2013; vnitřní směrnice k finanční kontrole, účinnost 22.1.2013
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	valná hromada ze dne 20.12.12, 5.2.13, 8.3.13, 12.4.13, 21.5.13, 16.10.13, 13.12.13, 19.12.13

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko

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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Inventurní soupis neobsahuje náležitosti dané vyhláškou.

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 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko za rok 2013

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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Inventurní soupis neobsahuje náležitosti dané vyhláškou.

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko za rok 2013

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

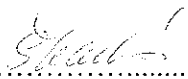

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko za rok 2013

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	81,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

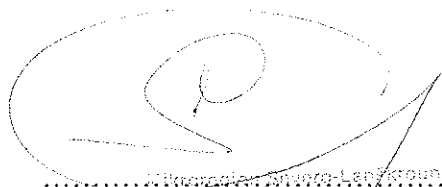
V Dolní Čermné 19.2.2014

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
	Bc. Zdeňka Fassnerová	
.....		
Zdeňka Škarková		
kontrolor pověřený řízením přezkoumání		

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořádal s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



.....
Mikroregion Severo-Lanškrounsko
Auton. úst.
561 89 Dolní Čermná 75
402 01 145347
-1

dne 19.2.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	DSO Mikroregion Severo-Lanškrounsko	Petr Helekal
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Závěrečný účet Mikroregionu Severo-Lanškrounsko za rok 2013

Název finanční operace	K č
Stav peněžních prostředků	
- stav finančních prostředků k 1. lednu	0,00
- změna finančních prostředků za běžný rok	121 325,37
- stav finančních prostředků ke konci období	121 325,37
Příjmy celkem	194 275,78
Přijaté dotace	194 160,00
- Investiční dotace od kraje	0,00
- Investiční dotace od obcí	194 160,00
- Neinvestiční dotace od kraje	0,00
- Neinvestiční dotace od obcí	0,00
Ostatní příjmy	115,78
- Ostatní příjmy (úroky)	115,78
Výdaje celkem	72 950,41
Komunální rozvoj	72 170,00
- Ostatní platy	48 000,00
- Nákup ostatního materiálu	1 306,00
- Službypošt	201,00
- Nákup ostatních služeb	10 615,00
- Programové vybavení	11 231,00
- Pohoštění	297,00
- Platby daní a poplatků	520,00
Ost. finanční operace	780,41
- Služby peněžních ústavů	780,41

V Dolní Čermné 24. února 2014

Mikroregion Severo-Lanškrounsko
svazek obcí
561 53 Dolní Čermná 76
IČO 01349341

-1-