



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2016
- 16.3.2017

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 Pocidlinsko

75

503 63 Nepolisy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Aneta Herodek - účetní
- Ing. Dušan Šustr - předseda svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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**

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 dobrovolného svazku obcí Pocerlinsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

DSO Pocerlinsko má zřízen následující bankovní účet:

- u KB, a.s. č. ú. 115-2261870257/0100, zůstatek k 31.12.2016 činí 633.125,31 Kč,
Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Dobrovolný svazek POCIDLINSKO uzavřel dne 29.8.2016 s MAS Společná CIDLINA, z.s. Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 27.000,- Kč na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku v souladu s platnými Stanovami Společné CIDLINY, z.s. Schváleno v radě DSO dne 25.8.2016. Finanční příspěvek ve výši 27.000,- Kč byl zaplacen z účtu DSO dne 30.8.2016.

Dobrovolný svazek POCIDLINSKO uzavřel dne 26.9.2016 s MAS Společná CIDLINA, z.s. Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 30.000,- Kč na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku v souladu s platnými Stanovami Společné CIDLINY, z.s. Schváleno shromážděním starostů dne 22.9.2016. Finanční příspěvek ve výši 30.000,- Kč byl zaplacen z účtu DSO dne 30.9.2016.

Dobrovolný svazek POCIDLINSKO (jako obdarovaný) uzavřel dne 1.12.2016 se Společná CIDLINA, z.s. Darovací smlouvu na majetek - cykloznačení Turistické informační sítě Novobydžovsko a Chlumecko. Schváleno Radou DSO dne 5.5.2016. Zůstatková cena majetku činí 360.599,60 Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup na všech úředních deskách členských obcí DSO a úřední desce Dobrovolného svazku obcí POCIDLINSKO a to v termínu od 1.3.2016 do 16.3.2016.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady celý rok 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních 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. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v PC.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO nebo předsedou svazku DSO na základě schválené pravomoci ve Směrnici č.8/2016. Během roku 2016 byly shromážděním starostů schváleny a provedeny rozpočtová opatření č.1, č.2 a č. 5 (schváleno v orgánu svazku dne 14.6., 22.9. a 13.12.2016) a rozpočtové opatření č. 3 a č. 4 (schváleno předsedou svazku a dáno na vědomí na shromáždění starostů).

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je zpracován na období od 2018 do 2020, schválen shromážděním starostů DSO dne 13.12.2016.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění v hlavní činnosti ztrátu ve výši 20.765,77 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 37.450,- Kč..

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen shromážděním starostů dne 16.3.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 331.510,- Kč a výdajů v částce 150.000,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Byla předložena Smlouva o zřízení svazku obcí POCIDLINSKO ze dne 11.12.2015 a Stanovy svazku obcí POCIDLINSKO ze dne 17.9.2015.

Dle předložených stanov je nejvyšším orgánem svazku shromáždění starostů (odst. 9 stanov), rada je výkonným orgánem svazku (odst. 10 stanov), statutárním orgánem je předseda svazku (odst. 11 stanov) a kontrolním orgánem svazku je kontrolní komise (odst. 12 stanov). V odstavci 16 stanov je stanovena výše příspěvku pro obce (5.500 Kč) a pro města (12.000 Kč). Příspěvky mohou být koeficientem sníženy nebo zvýšeny. Znění stanov bylo schváleno na ustavujícím shromáždění starostů dne 17.9.2015.

Ke dni 18.2.2016 byl Dobrovolný svazek obcí POCIDLINSKO zapsán do rejstříku svazku obcí. Doloženo Registrací dobrovolného svazku obcí od Krajského úřadu Královehradeckého kraje ze dne 18.2.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byly příjmy DSO posílány o tuto účelovou dotaci:

- od Svazu měst a obcí ČR dle Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" finanční příspěvek až do částky 2.138.400,- Kč. V roce 2016 byl vyplacen finanční příspěvek jako zálohová platba ve výši 369.562,- Kč, tato částka je vedena na účtě 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Finanční příspěvek může být využit k hrazení nákladů do 30.6.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Pokud se týká působnosti rady DSO obce v majetkové oblasti, nedošlo k 31.12.2016 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Smlouvy ostatní

Cidlina, svazek (jako Postupitel) dne 31.3.2016 uzavřel s Dobrovolným svazkem obcí POCIDLINSKO Smlouvu o postoupení, předmětem je bezúplatné postoupení veškerého majetku, závazků a pohledávek Postupitele, účinnost smlouvy je od 1.4.2016.

Na základě smlouvy o postoupení uzavřené mezi DSO Cidlina (postupitel) a DSO POCIDLINSKO (postupník) a její přílohy byl na nově vzniklé DSO postoupen dohodnutý majetek. Vše schváleno sněmem starostů Cidlina usnesením č. 60 bod 5 ze dne 9.12.2015.

Mikroregion Novobydžovsko (jako Postupitel) dne 31.3.2016 uzavřel s DSO POCIDLINSKO Smlouvu o postoupení, předmětem je bezúplatné postoupení veškerého majetku, závazků a pohledávek Postupitele, účinnost smlouvy je od 1.4.2016.

Na základě smlouvy o postoupení uzavřené mezi Mikroregionem Novobydžovsko (postupitel) a DSO POCIDLINSKO (postupník) a její přílohy byl na nově vzniklé DSO postoupen dohodnutý majetek.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden - listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly předloženy následující směrnice:

- 1) Směrnice č. 5/2016 - Vzory podpisových záznamů, schválena v Radě DSO dne 5.5.2016, účinnost ode dne schválení
- 2) Směrnice č. 7/2016 - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena v Radě DSO dne 5.5.2016, účinnost ode dne schválení
- 3) Směrnice č. 8/2016 - Provádění rozpočtových opatření, schválena v Radě DSO dne 5.5.2016, účinnost ode dne schválení - upravuje pravomoc pro předsedu svazku pro provádění rozpočtových opatření na základě této směrnice. Sbor zástupců svazku si vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci předsedy svazku na nejbližším zasedání sboru zástupců konaném po schválení rozpočtového opatření předsedou svazku.
- 4) Směrnice č. 9/2016 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů, účinnost od 4.4.2016, schváleno v Radě DSO
- 5) Směrnice č. 11/2016 - Evidence, účtování a odepisování majetku, účinnost od 1.4.2016, schváleno v Radě DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2016 a ke dni 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016 nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze shromáždění starostů ze dne 17.9.2015, 9.12.2015, 16.3.2016, 30.5.2016, 14.6.2016, 22.9.2016 a 13.12.2016 a Rady DSO ze dne 5.5.2016 a 25.8.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

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.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Pocidlinsko - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	19,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontrol

Nepolisy, dne 16.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
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 Pocidlínsko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Dušan Šustr

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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** 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. Dušan Šustr

.....
předseda svazku



Dobrovolný svazek obcí
POCIDLINSKO
Nepolisy 75

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová, mjancova@kr-kralovehradecky.cz
tel: 725 593 698

Ing. Vendula Hynková, vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
tel: 727 873 835