



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Poorlicko, IČ: 48614181
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.9.2013
- 25.4.2014

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 Poorlicko

Na výsluní 275

517 22 Albrechtice nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jaromír Kratěna - předseda svazku
- Renata Beková - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Danuše Součková

- kontroloři:

Ing. Monika Jančová

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2013 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích DSO.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena shromážděním starostů dne 30.11.2012.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 a 6 a schváleny v orgánu svazku dne 30.4.2013, 31.5.2013, 31.7.2013, 8.11.2013, 21.11.2013 a 12.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je zpracován na období let 2012 - 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2013 byl schválen v orgánu svazku dne 29.3.2013 jako schodkový ve výši příjmů 188 700,- Kč a výdajů 237 450,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt přebytkem hospodaření z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření na rok 2012 byl projednán na shromáždění starostů svazku dne 31.5.2013 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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 byly kontrolovány s pokladní knihou za období listopad 2013 a nebyly zjištěny nedostatky. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2013, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený k 31.12.2013.

rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 31.12.2013, 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.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku 2013 byly příjmy DSO posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 13RRD02-0032 na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace DSO Poorlicko" ve výši 38 000,- Kč, dotace je předmětem kontroly poskytovatele - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. POV2013/302/KO/INV na realizaci projektu s názvem "Střecha nad hlavou" ve výši 149 000,- Kč, termín ukončení stanoven do 30.11.2013, dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na projekt, dotace čerpána ve výši 137 300,- Kč, rozdíl ve výši 11 700,- Kč vrácen na účet poskytovatele, dotace je předmětem kontroly poskytovatele. - z Svazu měst a obcí ČR na projekt "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností" ve výši 442 977,20 Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	Česká spořitelna, a.s. uzavřela s DSO Poorlicko Smlouvu o úvěru (reg.č. 337925439) - čerpání úvěru ve výši 300 000,- Kč na akci "Zkvalitnění systému nakládání s biologicky rozložitelnými odpady na území svozové oblasti společnosti ODEKO s.r.o.". Konečný termín splatnosti byl stanoven na 20.12.2015. Úvěr je poskytnut bez zajištění. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2013 činí 199 992,- Kč.
Smlouvy o výpůjčce	Dobrovolný svazek Poorlicko (půjčitel) uzavřel s právnickou osobou smlouvu o výpůjčce, kde předmětem výpůjčky je motorové vozidlo – traktor VALTRA. Shromážděním starostů DSO schváleno 23.8.2012. Výpůjčka je sjednána na dobu určitou do 31.12.2017. Vypůjčitel se po dobu výpůjčky zavazuje užívat předmět výpůjčky výlučně pro zpracování biologicky rozložitelných odpadů pocházejících z území svozové oblasti ODEKO s.r.o. Týniště n.O.
Smlouvy ostatní	DSO Poorlicko uzavřelo s firmou ODEKO s.r.o. Smlouvu o budoucí smlouvě kupní dne 3.12.2012, kde předmětem smlouvy je prodej traktoru VALTRA nejpozději do 31.3.2018 na základě kupní smlouvy. Budoucí kupující se zavázal uhradit zálohu kupní ceny ve výši 500 000,- Kč, shromážděním starostů DSO schváleno dne 23.8.2012. Zůstatek účtu 455 k 31.12.2013 činí 500 000,- Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání shromáždění starostů DSO ze dne 31.1.2013, 5.3.2013, 30.4.2013, 22.5.2013, 31.5.2013, 18.6.2013, 2.7.2013, 31.7.2013, 30.8.2013, 2.10.2013, 8.11.2013, 21.11.2013 a 12.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Poorlicko

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Nebyl zaúčtován dohadný účet aktivní k vyčerpané investiční dotaci od KÚ KHK ve výši 137 300,- Kč.

Nebyly zjištěny závažné 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 - Dobrovolný svazek obcí Poorlicko - 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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Nebyl zaúčtován dohadný účet aktivní k vyčerpané investiční dotaci od KÚ KHK ve výši 137 300,- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Poorlicko - za rok 2013
se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Poorlicko - 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	20,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 26.5.2014

Podpisy kontrolorů:

.....
Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

1 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

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, 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Poorlicko - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Jaromír Kratěna

předseda svazku

Dne

26.5.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Poorlicko	Jaromír Kratěna
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 (Královéhradecký kraj, ,), 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.

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.