

**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí Rozšíření vodovodu Chroustovice
IČ : 69863164****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

27. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání

30. března 2015 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 **bylo zahájeno dne 2.10.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením, zasláným doporučeně poštou.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 27.11.2014**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 30.3.2015**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - Ing. Bc. Jan Slavík

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 byli přítomni:

Pavel Klement - předseda svazku

Eva Hrníčková - 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 - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 30.3.2015

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 právními 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



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 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Chroustovicích, dne 30. března 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 Rozšíření vodovodu Chroustovice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Pavel Klement

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí, nehospoďaril 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 přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu

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

o převzetí dluhu nebo ručitélského 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:

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.

Při kontrolované agendě bylo zjištěno, že při sledovaném období nebyly uplatněny požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb.

Pavel Klement

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Eva Hrníčková

.....
účetní svazku



.....
podpis účetní svazku

Pavel Klement

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

SVAZEK OBCÍ
"Rozšíření vodovodu Chroustovice"
IČO: 69863164
538 63 Chroustovice ①

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 28.11. - 18.12. 2014 výši příjmů a výdajů 18 000,- Kč

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2015, 2016

Schválený rozpočet

- valná hromada schválila dne 18.12.2013 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 18 000,- Kč

Závěrečný účet

- za rok 2013 schválila valná hromada dne 23.6.2014, vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 22.5. - 22.6.2014 u všech členských obcí svazku

Bankovní výpis

- k 30.9.2014 , k 31.12.2014
- vedený u ČS, a.s. - č.ú. 1144327349/0800 zůstatek ve výši 94 192,19 Kč souhlasí na stav vedený v účetnictví dle výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2 12M k 30.9.2014

Faktura

- vystavené faktury za rok 2014 v číselné řadě 1-9/2014

Hlavní kniha

- za období 8-10/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 ze dne 15.12.2014, zápis ze školení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2014, inventurní soupisy k 31.12.2014, inventarizační zpráva o výsledku inventarizace ze dne 23.1. 2015

Knihy odeslaných faktur

- vedena ručně za rok 2014 v číselné řadě 1-9/2014

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2014, k 31.12.2014
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014, k 31.12.2014

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- dodatek č. 1 ke Stanovám Svazku obcí "Rozšíření vodovodu Chroustovice" - doplnění bodu 4 (schvalování účetní závěrky)
- rozhodnutí o změně v zápisu rejstříku svazku obcí - dodatek č. 1 č.j. KrÚ 3818/2014 ze dne 16.1.2014

- stanovy ze dne 17.12.2001
- registrace pod číslem RgZS 11/2001 rozhodnutím ze dne 31.12.2001

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o tvorbě opravných položek, pro časové rozlišování, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, pro schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů, k zabezpečení zákona o finanční kontrole

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- kontrolní komise ze dne 7.7.2014, ze dne 9.10.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2013, ze dne 23.6.2014

Účetní závěrka

- za rok 2013 schválila valná hromada dne 23.6.2014