



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Dobrovolný svazek obcí 1866, IČ: 69860947  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.12.2013
- 10.2.2014

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 1866**

**Studnice 1**

**549 48 Studnice**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Ing. Josef Kulek - místopředseda svazku
- Zuzana Truněčková - 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:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontroloři:

Mgr. Kamila Bašová

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - byly přezkoumány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                     | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                      | Návrh rozpočtu DSO na rok 2013 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí.                                                                                                                                                                                                                                |
| Pravidla rozpočtového provizoria    | Sněm schválil pravidla rozpočtového provizoria dne 8.11.2012.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rozpočtová opatření                 | Sněm DSO schválil tři rozpočtová opatření.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozpočtový výhled                   | Zpracován na období roku 2014-2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Schválený rozpočet                  | Rozpočet na rok 2013 sněm DSO schválil 21.3.2013 jako vyrovnaný. Výdaje a příjmy ve výši 400 600,-Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Závěrečný účet                      | Závěrečný účet za rok 2012 schválil sněm DSO dne 13.6.2013 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO s výhradou. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Bankovní výpis                      | Kontrolovány bankovní výpisy č. 5 - 6 a 10 - 12 k účtu vedenému u ČSOB, a.s. Dále výpisy č. 1 - 10 k účtu vedenému u ČNB za období leden až říjen 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem a seznamem identifikátorů. 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                     | Byly kontrolovány pokladní doklady k výše uvedené pokladní knize. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních 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.                                                                                                                                      |
| Pokladní kniha (deník)              | Předložena pokladní kniha v písemné podobě za období leden až říjen 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Příloha rozvahy                     | Předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013..                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Rozvaha                             | Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Účetní doklad                       | Byly kontrolovány účetní doklady k výše uvedenému bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                   | Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013.                                                                                                                                                                                                                                              |
| Výkaz zisku a ztráty                                  | Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013.                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Svazek obcí 1866 přijal neinvestiční dotaci od KHK na projekt "Profesionalizace Svazek obcí 1866" ve výši 39 000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 30 dnů od ukončení realizace projektu. Předloženo vyúčtování zaslané poskytovateli. Dle vyúčtování je čerpáno v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace. |
| Smlouvy o půjčce                                      | DSO půjčilo na základě smlouvy ze dne 17.6.2013 finanční prostředky ve výši 150 000,- Kč MAS Mezi Úpou a Metují. Půjčka je splatná do 12 měsíců od uzavření smlouvy s 2% úrokem. Sněm DSO poskytnutí půjčky schválil 13.6.2013.                                                                              |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí      | Předloženy zápisy a usnesení z jednání sněmu svazku za kontrolované období ze dne 8.11.2012, 21.3.2013, 13.6.2013, 6.9.2013, 24.10.2013 a 27.12.2013.                                                                                                                                                        |

## ***B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

### **Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. (**napraveno**)
  - Účetní jednotka nezaúčtovala opravné položky k účtu 311. Nebyla ani předložena směrnice o opravných položkách, která by tuto problematiku řešila.
  - Opravné položky k účtu 311 byly doúčtovány DČ 901001.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí. (**napraveno**)
  - Návrh závěrečného účtu DSO nebyl zveřejněn na elektronické desce obce Žernov, Slatina nad Úpou a Červená Hora. Zveřejnění na pevné úřední desce obcí Červená Hora nebylo doloženo.
  - při závěrečném přezkoumání bylo doloženo zveřejnění na obou úředních deskách dotčených obcí.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - za rok 2013**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí 1866 - 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 1866 - za rok 2013**

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

|                                                                 |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>32,17 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>0,00 %</b>  |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>     |

Provodov – Šonov dne 10.2.2014

Podpisy kontrolorů:

.....  
Bc. Jaroslava Macháčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Mgr. Kamila Bašová  
kontrolor

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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 1866 - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 10.2.2014  
Ing. Josef Kulek

místopředseda svazku

**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno              | Převzal                 |
|-----------|---------------|----------------------|-------------------------|
| 1         | 1             | 1866                 | Ing. Josef Kulek        |
| 2         | 1             | Královéhradecký kraj | Bc. Jaroslava Macháčová |

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, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.