



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

DSO Svazek obcí Pardubická labská

IČ: 04543017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
- 28. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **DSO Svazek obcí Pardubická labská za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 3. 10. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 13. prosince 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 28. 4. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Bc. Věra Loužilová

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 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla přítomna:

Bc. Irena Burešová - ředitelka svazku obcí

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28. 4. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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 0,00 %

Pardubice dne 28. dubna 2017

Jména kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Pardubická labská o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala ředitelka DSO paní Bc. Irena Burešová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Kč.

Bc. Irena Burešová

.....
ředitelka svazku obcí dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Bc. Irena Burešová

.....
ředitelka svazku obcí dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách svazku obcí, také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 valná hromada svazku obcí ze dne 15. 3. 2016
- 2/2016 valná hromada svazku obcí ze dne 30. 6. 2016
- 3/2016 valná hromada svazku obcí ze dne 20. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2019

Schválený rozpočet

- Valná hromada svazku obcí ze dne 11. 12. 2015

Závěrečný účet

- Valná hromada svazku obcí ze dne 30. 6. 2016 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad. Předloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2015 na úředních deskách všech členských obcí svazku.

Bankovní výpis

- Bankovní výpis České spořitelny, a.s. účtu č. 4115338309/0800 ke dni 30. 9. 2016. Zůstatek ve výši 516 529,80 ověřen a souhlasí na rozvahový účet 231 - Základní běžný účet ÚSC v rozvaze sestavené za období 09/2016.
- Zůstatek ke dni 31. 12. 2016 ve výši 126 292,66 Kč ověřen a souhlasí na účetní stav v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Faktura

- přijaté faktury č. 1601 - č. 1618 za období 01/2016 - 11/2016

Hlavní kniha

- za období 10/2016 a 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2016 s platností od 31. 12. 2016 do 31. 1. 2017, včetně jmenování inventarizační komise.
- Pokyn valné hromady k provedení inventarizace majetku ze dne 20. 12. 2016.
- Prohlášení členů inventarizační komise o proškolení ze dne 4. 1. 2017.
- Inventurní soupisy se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017.

Kniha došlých faktur

- za rok 2016
- vedena v číselné řadě 1601 - 1620

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Účetní deník

- za období 05/2016 - 10/2016 a 12/2016

Účetní doklad

- za období 01/2016 - 11/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30. 11. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- uzavřená dne 4. 11. 2015
- Svazek obcí "Pardubická labská" je založený za účelem realizace projektu "Cyklostezka Pardubice - Týnec nad Labem, Labská stezka Pardubickým krajem" spočívající ve vybudování cyklostezky a doprovodné infrastruktury podél břehu Labe v úseku mezi městy Pardubice a Týnec nad Labem.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí "Pardubická labská" - vznik svazku obcí 13. 11. 2015, orgány svazku obcí je valná hromada, výkonný výbor a výkonný ředitel.
- Výpisy z usnesení ZM jednotlivých zakládajících měst a obcí: Pardubice, Srnojedy, Valy, Přelouč, Semín, Řečany nad Labem, Kladruby nad Labem, Trnávka, Chvaletice, Kojice a Týnec nad Labem.
- Rozhodnutí o zápisu svazku obcí do rejstříku svazku obcí ze dne 5. 11. 2015.

Dohody o provedení práce

- Ze dne 18. 3. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace č. OR/16/20641 - investiční dotace na projektovou dokumentaci pro výkupy pozemků cyklostezky Pardubice - Týnec nad Labem Kč 400.000,00 - termín vyúčtování do 31. 3. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice vnitřní kontrolní systém - organizační směrnice a vnitřní kontrolní systém, členění řídicí finanční kontroly, příkazce operace, správa rozpočtu a účetnictví při výkonu řídicích kontrol, způsob zpracování účetnictví, likvidace pohledávek po lhůtě splatnosti, archivace účetních dokladů vč. přílohy č. 1, postup svazku při zadávání veřejných zakázek, postup svazku při uzavírání smluv, postup svazku při nakládání s nemovitým majetkem, postup svazku při inventarizaci majetku s účinností ode dne 18. 3. 2016.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Ze dne 11. 12. 2015, 15. 3. 2016, 30. 6. 2016 a 20. 12. 2016

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

Účetní závěrka svazku obcí za rok 2015

- Účetní závěrka svazku obcí za rok 2015 - valná hromada svazku obcí ze dne 30. 6. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole