



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO

IČ: 70963452

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 20. října 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 16. března 2017 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 a **bylo zahájeno dne 20.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 20.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 16.3.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Helena Lacušová

**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 a 3.10.2016
Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Michaela Severová - výkonná ředitelka DSO

Jaroslava Meluzínová – 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 16.3.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

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 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

DSO České dědictví UNESCO dne 16. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková


 kontrolor pověřený řízením přezkoumání



 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

Miroslava Pleskotová

 kontrolor



 podpis kontrolora

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 České dědictví UNESCO o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala výkonná ředitelka
- Ing. Michaela Severová

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 přijetí nebo 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, uskutečnil pouze 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 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 Kč.

Ing. Michaela Severová

.....
výkonná ředitelka DSO dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis ředitelky dobrovolného svazku
obcí

Jaroslava Meluzínová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Ing. Michaela Severová

.....
výkonná ředitelka DSO dobrovolného
svazku obcí

.....
podpis ředitelky 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 zveřejněn 23. 3. 2016 - 7. 7. 2016 i v v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup ve všech členských obcích a městech

Pravidla rozpočtového provizoria

- valná hromada schválila dne 8.12.2015 ve výši 95 % schváleného rozpočtu na rok 2015 pro dané období

Rozpočtová opatření

- RO č. 1, 2, 3, 4/2016 schválila výkonná ředitelka, informace podána na nejbližším zasedání valné hromady (viz stanovy)

Rozpočtový výhled

- na roky 2017-2019 - schválený usnesením valné hromady č. 10/16 dne 8. 4. 2016

Schválený rozpočet

- schválený rozpočet usnesením valné hromady č. 9/16 ze dne 8. 4. 2016 - vyrovnaný ve výši příjmů 1 215 000 a výdajů 1 215 000
- do výkazu FIN 2-12 M zaveden ve schválené výši

Závěrečný účet

- schválený usnesením valné hromady č. 4/16 ze dne 8. 4. 2016 s výrokem bez výhrad
- zveřejněno 23. 3. 2016 - 7. 4. 2016 i v v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup ve všech členských obcích a městech

Bankovní výpis

- bankovní výpisy ČNB 94-11318591/0710 v č. řadě 1 - 10
- bankovní výpisy KB 19-1132080297/0100 v č. řadě 1 -77 včetně účtování za období květen - září

Faktura

- za období 1 - 5/2016 včetně účtování předpisů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur majetku a závazků na rok 2016 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 25.11.2016
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulce v č. řadě 1 - 50

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 9. 2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30. 9. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 5009 ze dne 10. 5. 2016
- k 31.12.2016

Účetní doklad

- za září v č. řadě 5001 - 5012
- za srpen v č. řadě 5001 - 5015
- za červenec v č. řadě 5001 - 5009

- za červen v č. řadě 5001 - 5016
- za květen v č. řadě 5001 - 5022

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30. 9. 2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 9. 2016, k 31.12.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- schváleny valnou hromadou ze dne 29.6.2001, úpravy ze dne 30.10.2003, 14.5.2010, 4.12.2012, 19.4.2013, 17.4.2015

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Smlouva o výkonu funkce výkonné ředitelky sdružení ze dne 8. 3. 2006 včetně dodatku č. 1 ze dne 11. 4. 2008 a dodatku č. 2 ze dne 16. 1. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- organizační směrnice o systému zpracování účetnictví (vedení majetku, inventarizace, podrozvaha, cestovní náhrady) a vnitřním kontrolním systémem, směrnice o odepisování a odpisový plán, směrnice o opravných položkách, o časovém rozlišování

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada ze dne 8. 12. 2015 a 8. 4. 2016 včetně usnesení

Účetní závěrka

- schválena usnesením valné hromady č. 5/16 ze dne 8. 4. 2016
- Protokol o schválení předložen