



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Brada, IČ: 71183914
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.12.2015
- 23.3.2016

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 Brada
Libuň 27
507 15 Libuň

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Helena Červová - předsedkyně svazku
- Marie Pírková - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Ing. Jiří Bonhard

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24. a 25.6.2015.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena dne 16.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a na shromáždění starostů schváleny dne 23.4., 4.6. a 12.11.2015.
Rozpočtový výhled	DSO má sestaven rozpočtový výhled na období 2016 - 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen dne 26.2.2015 jako schodkový v celkovém objemu: příjmy - 66 450,- Kč, výdaje - 115 450,- Kč a financování - 49 000,- Kč. Schodek je kryt přebytkem z předchozích let. Zveřejnění rozpočtu ve všech členských obcích bylo ke kontrole předloženo.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2014 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen na Shromáždění starostů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad" dne 4.6.2015. Zveřejnění závěrečného účtu ve všech členských obcích bylo ke kontrole předloženo.
Evidence majetku	Majetek DSO je veden na počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Plán inventur byl ke kontrole předložen. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Přijaté faktury jsou vedeny v programu KEO v počítači.
Rozvaha	Za období říjen a prosinec 2015.
Účetní doklad	Za období leden až listopad 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Za období říjen a prosinec 2015.
Výkaz zisku a ztráty	Za období říjen a prosinec 2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Na realizaci akce nazvané "Profesionalizace Svazku obcí Brada" obdržel Dobrovolný svazek obcí Brada neinvestiční dotaci (č. smlouvy 15RRD02 - 0031) ve schválené výši 42 000,-Kč. Dotace nesmí překročit 70% celkových nákladů na akci. Skutečné náklady dle předložených účetních dokladů činí 60 551,- Kč. Smluvní podmínky pro poskytnutí dotace byly dodrženy.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze shromáždění starostů ze dne 29.1., 26.2., 23.4., 4.6., 12.11. a 17.12. 2015

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada

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 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (**napraveno**)
 - K dotaci od KÚ KHK na Profesionalizaci svazku obcí Brada nebyla vytvořena dohadná položka ve výši celkově čerpané dotace.
 - Dohadná položka k dotaci na Profesionalizaci svazku za rok 2015 již byla vytvořena.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Brada - za rok 2015

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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Brada, dne 23.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Bonhard

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Brada o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Helena Červová

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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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.

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.

Helena Červová

.....
předsedkyně svazku

Svazek obcí BRADA
sídlo: Obecní úřad Libuň
507 15 Libuň 27
IČO: 711 83 914

Helena Červová
.....
podpis