



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá, IČ: 70969655
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2013
- 15.5.2014

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 Mikroregion Bělá
čp. 84
517 03 Skuhrov nad Bělou

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Bc. Vladimír Bukovský - předseda svazku
- Marie Hlaváčková - 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:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Ing. Jana Minářová
Renata Lorencová

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá - 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. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3, schváleny v orgánu svazku dne 26.06.2013, 02.10.2013 a 27.12.2013. |
| Rozpočtový výhled | Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2013 - 2015. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2013 byl schválen ve výboru svazku dne jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 113 220,- Kč. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet za rok 2012 byl schválen ve výboru svazku dne 26.06.2013 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to s výhradou a byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn na úředních deskách obcí. |
| Bankovní výpis | Mikroregion má zřízeny 2 bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1244133349/0800, zůstatek k 31.12.2013 činí 3 340,32 Kč, - u ČNB, č. ú. 94-9117571/0710, zůstatek k 31.12.2013 činí 857 908,20 Kč. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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. |
| Knihy došlých faktur | Knihy došlých faktur je řádně vedena. |
| Pokladní doklad | Byly kontrolovány pokladní doklady za období prosinec 2013. 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. O příjmech a výdajích v hotovosti řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami. |
| Pokladní kniha (deník) | Pokladní kniha je vedena. |
| Rozvaha | Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2013. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných |

| | |
|--|--|
| | <p>v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 5 976 080,44 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2013 činí 5 795 652,16 Kč.</p> <p>Korekce účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Korekce dlouhodobého hmotného majetku byla provedena.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 734 737,23 Kč.</p> |
| Účetní doklad | Byly kontrolovány účetní doklady za období červen, říjen - prosinec 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. V měsíci červnu došlo k chybnému účtování náhrady úroků u ČNB, opraveno v průběhu přezkoumání. Uvedený nedostatek se opět vyskytuje v kontrolovaných měsících říjen - prosinec. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.10.2013 31.12.2013. |
| Výkaz zisku a ztráty | Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.10.2013 a 31.12.2013. |
| Darovací smlouvy | Mikroregion uzavřel s DSO Zlatý vrch Darovací smlouvu dne 05.06.2013. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 30 000,- Kč na odstranění následků povodní r. 2013. Dar nepodléhá vyúčtování. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Dne 24.07.2013 poskytl Mikroregion příspěvek Euroregionu Glacensis na Cyklobusy ve výši 2 000,- Kč. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>V průběhu roku byly příjmy DSO posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z KHK na projekt s názvem "Potřebná pomoc 2013", dotace byla poskytnuta ve výši 35 000,- Kč, termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2013 do 30.11.2013 termín předložení vyúčtování byl stanoven nejpozději do 30.01.2014, dotace je doložena prvotními doklady a proučtována, - z KHK neinvestiční dotaci na projekt "Jsme lidem zárukou a pomocí", výše dotace činí 108 000,- Kč a nesmí překročit 50 % celkových nákladů projektu, termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2013 do 30.11.2013, termín předložení vyúčtování byl stanoven nejpozději do 31.12.2013. Dotace je doložena prvotními doklady a proučtována. <p>Bylo předloženo rozhodnutí č. 115D122002242 z MŽP a smlouva č. 11092356 SFŽP, kdy předmětem rozhodnutí a smlouvy je neinvestiční dotace ve výši 1 916 107,90 Kč a 136 864,85 Kč, vlastní zdroje obce činí 684 324,25 Kč, ÚZ pro finance ze SFŽP 90001, ÚZ pro finance z EU 15319 na akci "Regenerace vybrané zeleně DSO Bělá". Příjemce je povinen předkládat fondu monitorovací zprávy. Při určování uznaných</p> |

| | |
|--|---|
| | způsobitelných výdajů a z nich odvozené výše podpory se bude vždy vycházet ze skutečných nákladů akce snížených. Na základě avíza ze dne 14.01.2014 obec obdržela částku ve výši 21 105,39 Kč (ÚZ 90001) a částku ve výši 295 475,53 Kč (ÚZ 15319). Podklady k závěrečnému vyhodnocení akce musí být předloženy nejpozději do 30.09.2015. |
| Smlouvy o ručení | Mikroregion uzavřel s ČS Smlouvu o vyplňovacím právu směnečném ze dne 16.06.2010. Předmětem této smlouvy je ujednání o způsobu doplnění Blankosměnky, kterou Výstavce vystavil ve prospěch Banky za účelem zajištění řádného a včasného splnění Zajištěných pohledávek ve prospěch Sdružení Splav o.p.s. do 17.06.2017 a celkové výše 1 200 000,- Kč. V orgánu svazku schváleno dne 20.05.2010. |
| Smlouvy ostatní | Dobrovolný svazek uzavřel dne 09.07.2012 mandátní smlouvu s fyzickou osobou za účelem přípravy zadávacího řízení pro projekt "Regenerace vybrané zeleně Dobrovolného svazku obcí Bělá". Odměna mandátáře byla stanovena ve výši 35 000,- Kč. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 30.06.2013. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2013 byla realizována veřejná zakázka na akci "Regenerace vybrané zeleně DSO Bělá". Dokumentace k veřejné zakázce nebyla předložena. |
| Vnitřní předpis a směrnice | DSO má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byla směrnice pro časové rozlišení, k vedení pokladny, o evidenci majetku a zásob. <i>Ověřovatelé doporučují aktualizaci směrnic a doplnění o směrnici pro finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</i> |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Byly předloženy zápisy z jednání svazku ze dne 13.02.2013, 17.04.2013, 26.06.2013, 02.10.2013 a 27.12.2013. |

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahů k jiným rozpočtům neodpovídá skutečnosti. Ve stavu tohoto účtu je stále evidována dotace z KHK ve výši 108 000,- Kč, kterou již svazek obdržel (účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery).
 - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen - prosinec bylo zjištěno, že účetní jednotka chybně účtovala na nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu nově nakoupený drobný hmotný majetek, správně mělo být účtováno na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou pokladních dokladů a jejich zaúčtování za měsíc říjen - prosinec bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi nákladovými účty (např. správní poplatek byl účtován na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být na účet 538 - Jiné daně a poplatky; komerční pojištění bylo chybně účtováno na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti).

Nebyly zjištěny závažné 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Kontrolou inventarizace a účetnictví bylo zjištěno, že nebyla podchycena dotace na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a na účtu 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 30 000,- Kč.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou vazeb mezi výkazem zisku a ztráty a výkazem FIN 2 - 12 bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno na nákladové položky (např. 5173, 5169, 5137 a další) a účty (např. účet 511, 512 a další).
 - Kontrolou vazeb mezi výkazy k 31.10.2013 nebyly zjištěny nedostatky.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Při vyřazení majetku z účetní evidence nebylo postupováno v souladu se stanovenými postupy účtování (chybně vyřazeno proti účtu 543 - Dary, správně mělo být proti 401 - Jmění účetní jednotky).
 - Bylo předloženo systémové opatření, dle kterého bude postupováno v souladu s platnými účetními metodami a postupy.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá - za rok 2013

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahů k jiným rozpočtům neodpovídá skutečnosti. Ve stavu tohoto účtu je stále evidována dotace z KHK ve výši 108 000,- Kč, kterou již svazek obdržel (účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery).
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen - prosinec bylo zjištěno, že účetní jednotka chybně účtovala na nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu nově nakoupený drobný hmotný majetek, správně mělo být účtováno na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou pokladních dokladů a jejich zaúčtování za měsíc říjen - prosinec bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi nákladovými účty (např. správní poplatek byl účtován na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být na účet 538 - Jiné daně a poplatky; komerční pojištění bylo chybně účtováno na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti).

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá - 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 Mikroregion Bělá - za rok 2013

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 % |

Královéhradecký kraj dne 15.5.2014

Podpisy kontrolorů:



.....
Ing. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
Ing. Jana Minářová
kontrolor



.....
Renata Lorencová
kontrolor

3
Krájový úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

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, nehospodařil s majetkem státu, neuzavřel kupní, směnnou, 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, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



.....
Bc. Vladimír Bukovský

Dne 15.5.2014

předseda svazku

Dobrovolný svazek obcí
„Mikroregion Bělá“
se sídlem
517 03 Skuhrov n.B.č.p.84

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 1 | 1 | Mikroregion Bělá | Bc. Vladimír Bukovský |
| 2 | 1 | Královéhradecký kraj | Ing. Lenka Sedláčková |

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.

§ se mikroregion Bělá nebude podávat stanoviska k návrhu zprávy.

15. 5. 2014

