



ČJ:

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá, IČ: 70969655 za rok 2016

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 5.9.2016
- 12.5.2017

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

84

517 03 Skuhrov nad Bělou

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Bc. Vladimír Bukovský - předseda svazku
- Marie Hlaváčková - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:  
Ing. Vendula Hynková

**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 1. 7. 2016**

**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 Mikroregion Bělá byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

DSO má zřízeny bankovní účty:

- u ČS, č. ú. 1244133349/0800, zůstatek k 31.12.2016 činí 384.327,56 Kč,
- u ČS podúčet č. ú. 19-124413349/0800, zůstatek k 31.12.2016 činí 84.330,88 Kč,
- u ČS podúčet č. ú. 35-124413349/0800, zůstatek k 31.12.2016 činí 0 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-9117571/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 17.990,90 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha přijatých faktur je řádně ručně vedena.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách obcí, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíce duben, květen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních 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. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými výborem DSO nebo předsedou svazku na základě jemu svěřené pravomoci výborem DSO. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 a č. 7, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2017 až 2019.



## **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění v hlavní činnosti zisk ve výši 201.633,17 Kč..

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

## **Schválený rozpočet**

Rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen ve výboru svazku dne 18.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 105.365,- Kč.

Při schvalování rozpočtu byla schválena na položce 4121 - Přijaté neinvestiční transfery od obcí částka 62.695,- Kč, do výkazu omylem účetně přenesena pouze částka 62.690,- Kč.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dne 27.5.2016 poskytl Mikroregion Bělá příspěvek Euroregionu Glacensis na Cyklobusy ve výši 2.000,- Kč. V orgánu svazku schváleno dne 12.2.2016.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Ke dni 31.12.2016 byly příjmy DSO posíleny o tyto účelové dotace:

- z KHK neinvestiční dotace dle Smlouvy č. 16RRD02-0009 na projekt "Potřebná pomoc 2016", výše dotace činí 31.000,- Kč. Podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu nesmí překročit 59,25 %. Termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2016 do 31.12.2016, závěrečná zpráva musí být předložena nejpozději do 31.12.2016. Přijetí dotace bylo řádně zaúčtováno dne 4.7.2015. Čerpání dotace nebylo předmětem kontroly. K 31.12.2016 je dotace vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Současně byl navýšen účet 672 – Výnosy z transferů prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní.

- z KHK neinvestiční dotace dle Smlouvy č. 16ZPD07-0002 na projekt "Propagace ŽP a zemědělství v Mikroregionu Bělá", výše dotace činí 44.000,- Kč. Podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu nesmí překročit 70 %. Termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2016 do 31.12.2016, závěrečná zpráva musí být předložena do 31.12.2016. Přijetí dotace bylo řádně zaúčtováno dne 4.7.2015. Čerpání dotace nebylo předmětem kontroly. K 31.12.2016 je dotace vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Současně byl navýšen účet 672 – Výnosy z transferů prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní.

## **Smlouvy ostatní**

DSO uzavřel dne 23.3.2016 s obcí Kvasiny Smlouvu o svěřeni majetku do užívání. Na základě této smlouvy předalo DSO do užívání obci dva kusy měřičů rychlosti v celkové hodnotě 97.284,- Kč. Majetek je na základě této smlouvy svěřený přebírajícímu do 31.12.2020. Totožné smlouvy byly uzavřeny i s obcemi Skuhrov, Solnice a Bílý Újezd.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben, květen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.7.2016 a ke dni 31.12.2016..

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.6.2016 a k 31.12.2016 nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových

a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání výboru DSO ze dne 12.2.2016, 22.4.2016, 27.5.2016, 14.9.2016, 25.11.2016 a 28.12.2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen ve výboru svazku dne 27.5.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách obcí, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

Výbor DSO současně na tomto zasedání projednal a schválil jako samostatný bod také účetní závěrku DSO za rok 2015 a o tomto schválení byl vyhotoven a předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

## *B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání*

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## *C. Plnění opatření*

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá za rok 2016

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 2016

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

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Skuhrov nad Bělou, dne 12.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....  
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 Mikroregion Bělá o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Vladimír Bukovský.

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, 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.

#### 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.

Bc. Vladimír Bukovský

.....  
předseda svazku

Dobrovolný svazek obcí  
„Mikroregion Bělá“  
517 03 Skuhrov n.B. č.p.84  
IČ: 799 69 655

  
.....  
podpis

#### KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová  
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Vendula Hynková  
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835