

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ - MIKROREGION BĚLÁ

SKUHROV NAD BĚLOU

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ROK 2014

V PLNÉM ČLENĚNÍ JE K NAHLÉDNUTÍ

NA OBECNÍM ÚŘADĚ

HOSPODAŘENÍ DSO MRB ZA ROK 2014

PŘÍJMY - ostatní	1.064.104,05	Kč
DOTACE - investiční	197.472,--	Kč
DOTACE – neinvestiční	1.996.095,39	Kč

Celkem	3.257.671,44	Kč

VÝDAJE - investiční	389.136,--	Kč
VÝDAJE – neinvestiční	2.916.391,83	Kč
PŘÍSPĚVKY :	3.500,--	Kč

Celkem	3.309.027,83	Kč

Zůstatek k 31. 12. 2014 činí 809.892,13 Kč



Dobrovolný svazek obcí
„Mikroregion Bělá“
517 03 Skuhrov n.B. č.p.84
IČ: 709 69 655

POSKYTNUTÁ DOTACE Z K Ú HK

	<u>dotace</u>	<u>vl.zdroje</u>	<u>celkem</u>
RRD - Potřebná pomoc 2014	32.000,-- Kč	21.005,-- Kč	53.005,-- Kč

POV – Koukej zpomalit ! – INV.

197.472,-- Kč 197.472,-- Kč 394.944,-- Kč


POSKYTNUTÁ DOTACE ze SFŽP a SR EU :

Regenerace zeleně 1.644.095,39 Kč 589.217,81 Kč 2.233.313,20 Kč

POSKYTNUTÉ PŘÍSPĚVKY DSO MRB

Euroregion Glacensis 2.000,-- Kč

MAS Sdružení - SPLAV 1.500,-- Kč


Dobrovolný svazek obcí
„Mikroregion Bělá“
517 03 Skuhrov n.B. č.p.84
IČ: 709 69 655

Mikroregion Bělá Skuhrov
IČ: 70969655

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2014
(v Kč)

Vytvořeno v období 12/2014
Fenix 7.50.003, 2004 - 2015 Asseco Solutions, a.s.
Vygenerováno: 5.3.2015 14:08:00

1. Plnění rozpočtu za období 2012 - 2014

	2012	2013	2014
PŘÍJMY	129 267,66	1 512 159,71	2 877 971,44
VÝDAJE	138 821,50	720 443,00	2 929 327,83
SALDO	-9 553,84	791 716,71	-51 356,39

1.1. Běžný rozpočet 2014

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	2 483 027,44	128 670,00	2 483 020,00	1 929,76	100,00
VÝDAJE	2 540 191,83	128 670,00	2 540 210,00	1 974,19	100,00
SALDO	-57 164,39		-57 190,00		

1.2. Kapitálový rozpočet 2014

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	394 944,00		394 950,00		100,00
VÝDAJE	389 136,00		389 140,00		100,00
SALDO	5 808,00		5 810,00		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2014

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY					
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	97,45	106 000,00	100,00	0,09	97,45
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY					
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	2 877 873,99	22 670,00	2 877 870,00	12 694,64	100,00
CELKEM PŘÍJMY	2 877 971,44	128 670,00	2 877 970,00	2 236,71	100,00

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2014

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně					
Místní poplatky					
Správní poplatky					
Daň z nemovitosti					
Ostatní daňové příjmy					

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2014

Měsíc	2012	2013	2014
Leden			
Únor			
Březen			
Duben			
Květen			
Červen			
Červenec			
Srpen			
Září			
Říjen			
Listopad			
Prosinec			
CELKEM			

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2014

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	2 540 191,83	128 670,00	2 540 210,00
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	389 136,00		389 140,00
CELKEM VÝDAJE	2 929 327,83	128 670,00	2 929 350,00

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2013 - 2014

Řádek	2013 skut	%	2014 skut
BĚŽNÉ VÝDAJE			
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON			31 325,00
Ostatní platby za provedenou práci	31 000,00	4,30	106 790,00
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)			
Mzdové výdaje celkem	31 000,00	4,30	138 115,00
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	226 285,00	31,40	15 922,00
Nákupy vody, paliv a energie			
Nákup služeb a ostatní nákupy	429 658,00	59,61	2 381 649,49
Opravy a údržba majetku			
Daně (daň z převodu nemovitostí ...)			5,34
Výdaje z finančního vypořádání			
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)			1 000,00
Ostatní provozní výdaje celkem	655 943,00	91,01	2 398 576,83
Transfery příspěvkovým organizacím			
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s			
Transfery jiným subjektům	33 500,00	4,65	3 500,00
Transfery "průtokové" - soc.dávky			
Transfery na úhradu vlastních nákladů	300,00	0,04	379 700,00
Neinvestiční transfery celkem	33 800,00	4,69	383 200,00
Půjčené prostředky			
CELKEM	720 743,00	100,00	2 919 891,83
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE			
SW + výpočetní technika			
Pořízení budov, staveb			
Nákup pozemků			
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky			389 136,00
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)			
Pořízení vlastního majetku celkem			389 136,00
Investiční transfery vlastním organizacím			
Investiční transfery jiným subjektům			
Investiční transfery celkem			
Půjčené prostředky			
CELKEM			389 136,00
VÝDAJE CELKEM	720 743,00	100,00	3 309 027,83

3.2. Závazné ukazatele 2014

Odvětvové třídění	Příjmy	Výdaje	Příjmy
Oblasti činnosti	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost
Pokladní správa	22 670,00		2 877 873,99
Lesy a zemědělství			
Podnikání a stavebnictví			
Vnitřní obchod			
Cestovní ruch			
Doprava a spoje		2 000,00	
Vodní hospodářství			
Školství			
Kultura			
Sport			
Zájmová činnost			
Zdravotnictví			
Bytové hospodářství			
Veřejné osvětlení			
Pohřebnictví			
Zásobování teplem		103 950,00	
Územní rozvoj			
Ochrana ovzduší a půdy			
Odpady			
Veřejné prostranství			
Sociální zabezpečení			
Sociální služby			
Krizové stavy			
Hasiči a městská policie			
Zastupitelstvo			
Správa úřadu			
Mezinárodní spolupráce			
Daně, pojištění a úroky	430,00	1 380,00	97,45
Ostatní finanční operace	105 570,00	21 340,00	
Ostatní nezařazené			
Celkem	128 670,00	128 670,00	2 877 971,44
Příjmy z financování			
Výdaje z financování			
Použitá rezerva (z BÚ)			51 356,39
CELKEM			

% SR	% UR
1 974,19	100,00
	100,00
2 276,62	100,00

%

0,95
3,23

4,17
0,48

71,97

0,00

0,03
72,49

0,11

11,47
11,58

88,24

11,76

11,76

11,76
100,00

Výdaje
Skutečnost

396 944,00

139 547,60

133 760,10

2 233 313,20

20 404,03

3 858,90

1 500,00

2 929 327,83

-51 356,39

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2012 - 2014

Rok	Měsíc	Skutečnost 2012	
		Příjmy	Výdaje
Leden		28 234,98	76,50
Únor		18 902,43	8 909,50
Březen		30,28	64,50
Duben		78 829,78	28 994,50
Květen		3 043,12	6 407,50
Červen		40,91	64,50
Červenec		41,93	40 779,50
Srpen		31,75	64,50
Září		30,40	2 081,50
Říjen		30,16	6 098,50
Listopad		28,17	20 713,50
Prosinec		23,75	24 567,00
CELKEM		129 267,66	138 821,50

5. Financování 2014

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	51 356,39	
FINANCOVÁNÍ CELKEM	51 356,39	

6. Monitoring obcí

Popis	2012	2013
1. Počet obyvatel obce		
2. Příjem celkem (po konsolidaci)	129 267,66	1 512 159,71
3. Úroky		
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků		
5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4		
6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2		
7. Aktiva celkem	8 297 859,81	9 770 412,44
8. Cizí zdroje		459 580,92
9. Stav na bankovních účtech celkem	69 531,81	861 248,52
10. Úvěry a komunální dluhopisy		
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy		
12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11		
13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7		4,70
14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8		
15. 8-leté saldo	56 635,07	754 551,22
16. Oběžná aktiva	69 531,81	1 320 829,44
17. Krátkodobé závazky		143 000,00

18. Celková likvidita ř.16/ř.17

9,24

Skutečnost 2013		Skutečnost 2014	
Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
32 287,03	9 568,50	20 882,10	9 011,50
12 451,91	12 051,50	24 094,14	9 351,50
10 119,44	81,50	102,26	-2 082,50
8 468,90	2 780,10	396 360,66	504 888,60
9,15	2 910,60	363 001,18	119,10
5 773,66	30 367,60	96 503,18	86,50
57 691,82	37 134,50	64 503,90	3 696,76
8,72	74,50	3,98	6 285,00
450 388,77	301 014,80	6,59	455 673,40
510 300,41	34 702,70	543 116,15	731 895,20
108 040,19	131 672,50	0,60	45 585,12
316 619,71	158 084,20	1 369 396,70	1 164 817,65
1 512 159,71	720 443,00	2 877 971,44	2 929 327,83

Rozpočet po změnách	% SR	% UR
51 380,00		99,95
51 380,00		99,95

2014

2 877 971,44

11 434 227,44
2 517 798,31
809 892,13

22,02

5 038 542,03
3 320 040,44
237 122,00

14,00

7. Pohledávky k 31.12.2014

Účet - popis	2012	2013	2014
--------------	------	------	------

8. Závazky k 31.12.2014

Účet - popis	2012	2013	2014
331 - Zaměstnanci			7 650,00
374 - Přijaté zálohy na dotace	143 000,00	229 472,00	
CELKEM	143 000,00	237 122,00	

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2014

Účet - název	2012	2013	2014
--------------	------	------	------

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2014

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	2 459 321,27	1 986 507,91
403 - Dotace na pořízení dl. majetku	5 795 652,16	5 854 401,08
406 - Oceň. rozdíly při změně metody	-1 873 059,00	-1 873 059,00
CELKEM	6 381 914,43	5 967 849,99

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2014

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
--------------------	-----------------------	--------------------------

11. Stav na běžných účtech a termínované vklady k 31.12.2014

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 10 - Základní běžný účet ÚSC	3 340,32	524 949,83
231 11 - Základní běžný účet ÚSC		266 711,40
231 20 - Základní běžný účet ÚSC	857 908,20	18 230,90
CELKEM	861 248,52	809 892,13

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč
Ze státního rozpočtu	1 854 489,04	1 696 607,91
Od státních fondů	109 606,35	111 665,65
Celkem	1 964 095,39	1 808 273,56

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2014 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč
15319	NIV - SR - příspěvek EU-zeleně	1 534 489,04	1 563 319,31
33019	OPVK	320 000,00	133 288,60
	Celkem ze státního rozpočtu	1 854 489,04	1 696 607,91

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2014 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč
90001	Regenerace zeleně - SFŽP - NIV	109 606,35	111 665,65
	Celkem od státních fondů	109 606,35	111 665,65

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2014 z rozp. krajů, obcí, DSO a pře

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený
4121	Neinv.přijaté transf.od obcí	486 834,60	22 670,00
4122	Neinv.přijaté transf.od krajů	32 000,00	
4129	Ost.neinv.př.tran.od r.územ.ú.	320 000,00	
4134	Převody z rozpočtových účtů	379 700,00	
4221	Invest.přijaté transf.od obcí	197 472,00	
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	197 472,00	

Rozdíl Kč

157 881,13

-2 059,30

155 821,83

Rozdíl Kč

-28 830,27

186 711,40

157 881,13

Rozdíl Kč

-2 059,30

-2 059,30

Průvody z vl. fondů

Rozpočet po změnách

486 820,00

32 000,00

320 000,00

379 700,00

197 480,00

197 470,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2014

Označení	Kč
Krátkodobé pohledávky (Netto)	
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	2 877 971,44
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2014

Označení	Kč
Krátkodobé závazky	7 650,00
Dlouhodobé závazky	2 280 676,31
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	2 877 971,44
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	0,27

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2014

Označení	Kč
Zastavený majetek	
Majetek celkem	8 114 187,00
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	

14. Majetek k 31.12.2014

Účet - popis	2012			
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto
021 - Stavby	6 148 940,00	-724 153,68	5 424 786,32	6 148 940,00
022 - Sam.mov.věci a soubory m	1 603 685,00	-760 687,16	842 997,84	1 603 685,00
028 - Drobný dlouhodobý hmot.m	475 703,00	-475 703,00		696 958,00
CELKEM	8 228 328,00	-1 960 543,84	6 267 784,16	8 449 583,00
z toho: oprávky k majetku celkem		-1 960 543,84		-2 419 206,60

2013			2014	
Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
-848 805,36	5 300 134,64	5 933 940,00	-1 314 967,52	4 618 972,48
-873 443,24	730 241,76	1 875 136,00	-948 666,71	926 469,29
-696 958,00		305 111,00	-305 111,00	
-2 419 206,60	6 030 376,40	8 114 187,00	-2 568 745,23	5 545 441,77
		-2 568 745,23		


 Dobrovolný svazek obcí
 „Mikroregion Bělá“
 517 03 Skuhrov n.B. č.p.84
 IČ: 709 69 655



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá, IČ: 70969655
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.9.2014
- 6.2.2015

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 vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Renata Lorencová

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 22.7.2014.

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 - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2014 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup od 02.12.2013 do 18.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4, schváleny v orgánu svazku dne 04.04.2014 a 20.06.2014, 03.10.2014 a 29.12.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2014 - 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen ve výboru svazku dne 27.12.2013 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 128 670,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 byl schválen ve výboru svazku dne 20.06.2014 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, avšak způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyl zveřejněn na úředních deskách obcí v plném rozsahu tak, jak to ukládá zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Účetní závěrka byla schválena 20.06.2014, protokol byl předložen.
Bankovní výpis	Mikroregion má zřízeny bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1244133349/0800, zůstatek k 31.12.2014 činí 524 949,83 Kč, - u ČS, č. ú. 19-1244133349/0800, zůstatek k 31.12.2014 činí 266 711,40 Kč, - u ČNB, č. ú. 94-9117571/0710, zůstatek k 31.12.2014 činí 18 230,90 Kč. Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku provedena k 31.12.2014. 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. Účty 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí nemohly být ověřeny z důvodu nepředložení opravěk z předchozích let. 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.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné 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	Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.08.2014. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2014. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 5 795 652,16 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2014 činí 5 854 401,08 Kč. Korekce účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného majetku byla provedena. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje ztrátu ve výši 129 876,58 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období - srpen a listopad 2014. 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 k 31.08.2014 a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.08.2014 a 31.12.2014.
Darovací smlouvy	Mikroregion uzavřel s Městem Solnice Darovací smlouvu dne 11.03.2014. Předmětem smlouvy je Kalové čerpadlo HONDA WT 40 s příslušenstvím v hodnotě 72 000,- Kč. Město Solnice dar přijímá do svého výlučného vlastnictví.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dne 30.07.2014 poskytl Mikroregion příspěvek Euroregionu Glacensis na Cyklobusy ve výši 2 000,- Kč. V orgánu svazku schváleno dne 20.06.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy DSO posílány o účelové dotace: - z KHK na projekt s názvem "Koukej zpomalit!", dotace byla poskytnuta ve výši 230 000,- Kč a nesmí překročit 50 % celkových nákladů projektu, termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2014 do 30.11.2014, termín předložení vyúčtování byl stanoven nejpozději do 31.12.2014, celkové

	<p>náklady činily 394 944,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 32 528,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 29.10.2014; kontrolou čerpání dotace bylo zjištěno chybné účtování u částky 5 808,- Kč, která byla podchycena do nákladů na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek; dále bylo zjištěno chybné zařazení do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí proti účtu 081 - Oprávky ke stavbám,</p> <p>- z KHK neinvestiční dotaci na projekt "Potřebná pomoc 2014", výše dotace činí 32 000,- Kč a nesmí překročit 62,30 % celkových nákladů projektu, termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2014 do 31.12.2014, termín předložení vyúčtování byl stanoven nejpozději do 31.01.2015, dotace je doložena prvotními doklady a řádně proúčtována.</p> <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 způsobilých výdajů a z nich odvozené výše podpory se bude vždy vycházet ze skutečných nákladů akce snížených.</p> <p>Na základě avíza ze dne 17.10.2014 svazek obdržel částku ve výši 33 709,54 Kč (ÚZ 90001) a částku ve výši 471 933,56 Kč (ÚZ 15319). Na základě avíza ze dne 15.04.2014 svazek obdržel částku ve výši 25 239,69 Kč (ÚZ 90001) a částku ve výši 353 355,73 Kč (ÚZ 15319). Na základě avíza ze dne 05.12.2014 svazek obdržel částku ve výši 50 657,12 Kč (ÚZ 90001) a částku ve výši 709 199,75 Kč (ÚZ 15319). Podklady k závěrečnému vyhodnocení akce musí být předloženy nejpozději do 30.09.2015. Předmětem kontroly byly postupy účtování dotací. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2014 byla realizována veřejná zakázka na akci "Koukej zpomalit!". Dokumentace k veřejné zakázce byla předložena. Smlouva o dílo byla uzavřena s firmou, která předložila nejnižší nabídkovou cenu, dne 01.07.2014.
Vnitřní předpis a směrnice	DSO má zpracovánu Směrnici zásad zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání svazku ze dne 07.02.2014, 04.04.2014, 20.06.2014, 03.10.2014, 03.12.2014 a 29.12.2014..

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
- § 24 - Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem.
 - Kontrolou čerpání dotace bylo zjištěno chybné účtování u částky 5 808,- Kč, která byla podchycena do nákladů na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, čímž došlo ke snížení pořizovací ceny majetku.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou čerpání dotace bylo zjištěno, že při inventarizaci nebyl zjištěn skutečný stav účtů 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí. Uvedený nedostatek byl zjištěn i u účtu 022 - Samostatné movité věci a soubor movitých věcí a 401 - Jmění účetní jednotky.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolu dotace bylo zjištěno chybné zařazení do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí proti účtu 081 - Oprávky ke stavbám a 401 - Jmění účetní jednotky proti účtu 042 - Nedokončený hmotný investiční majetek.

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 bylo zjištěno, že účet 942 - Krátkodobé podmíněně 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).
- Uvedený nedostatek byl opraven dokladem č. 57 ze dne 31.05.2014.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - 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.
- Kontrolou vazeb mezi výkazy bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - 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).
- Kontrolou vazeb mezi výkazy bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
 - Byla provedena kontrola účtování přijetí dotace ve výši 230 000,- Kč. Dotace byla správně podchycena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, avšak

ještě před ukončením projektu byla zúčtována. Dotaci lze zúčtovat až po kontrole poskytovatelem.

- Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že uvedená dotace byla správně opravena na účet 374 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. **(napraveno)**
 - Kontrolou pokladní dokladu za měsíc červenec - srpen bylo zjištěno, že nebyly účetní zápisy prováděny průběžně, ale až k datu 29.08.2014.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc listopad a prosinec bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc srpen bylo zjištěno, že nebylo účtováno o převodu finančních prostředků mezi bankovními účty ve výši 40 000,- Kč. Uvedený převod byl uskutečněn dne 18.08.2014.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc listopad bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc srpen bylo zjištěno, že:
 -
 - - přijaté úroky vykazované na účtu 662 - Úroky, byly chybně poníženy o daň z úroku, která měla být zaúčtována na nákladový účet 538 - Daně a poplatky, uvedený nedostatek se vyskytuje i v předcházejících měsících,
 - Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou darovací smlouvy bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno o vyřazení majetku ve výši 72 000,- Kč na účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí. Mělo být účtováno pouze o té výši, která byla odepsána proti účtu 551 - Odpisy. Dále bylo zjištěno, že nebyla proúčtována dotace z účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - Byl předložen opravný doklad č. 134 ze dne 31.10.2014, kterým byla uvedená chyba napravena.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy. **(nenapraveno)**

- Kontrolou zveřejnění závěrečného účtu způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo zjištěno, že nebyl závěrečný účet zveřejněn na elektronických deskách obcí v plném rozsahu tak, jak to ukládá zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
- Uvedený nedostatek bude předmětem kontroly při dílčím přezkoumání vzhledem k tomu, že závěrečný účet za rok 2014 teprve bude zveřejněn a schválen.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá - za rok 2014

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
- § 24 - Majetek územního celku nebyl oceněn v souladu se zákonem.
 - Kontrolou čerpání dotace bylo zjištěno chybné účtování u částky 5 808,- Kč, která byla podchycena do nákladů na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, čímž došlo ke snížení pořizovací ceny majetku.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou čerpání dotace bylo zjištěno, že při inventarizaci nebyl zjištěn skutečný stav účtů 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí. Uvedený nedostatek byl zjištěn i u účtu 022 - Samostatné movité věci a soubor movitých věcí a 401 - Jmění účetní jednotky.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolu dotace bylo zjištěno chybné zařazení do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí proti účtu 081 - Oprávky ke stavbám a 401 - Jmění účetní jednotky proti účtu 042 - Nedokončený hmotný investiční majetek.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá - za rok 2014

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 2014

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	0,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mikroregion Bělá, dne 25.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Ing. Lenka Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 12 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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.

Poučení:

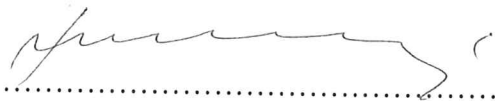
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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



.....
podpis

Dobrovolný svazek obcí
„Mikroregion Bělá“
517 03 Skuhrov n.B. č.p.84
IČ: 709 69 655