



47063/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá, IČ: 70969655  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.10.2018
- 7.5.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 25.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá  
Masarykovo náměstí 1  
517 01 Solnice**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Bc. Vladimír Bukovský - předseda svazku do 31.12.2018
- Marie Hlaváčková - účetní do 30.4.2019
- Lucie Káčeríková - účetní
- Mgr. Stanislava Klengelová - předsedkyně svazku od 1.1.2019

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Ing. Monika Jančová  
Ing. Monika Kliková  
Jana Šubrtová

**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 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 7.5.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

DSO má zřízeny tři bankovní účty u ČS a jeden u ČNB.

### **Darovací smlouvy**

DSO jako dárcce uzavřel dne 8.10.2018 Darovací smlouvu s Kamianitska silska rada, Ugorodský rajon, Ukrajina na finanční dar ve výši 22 000,- Kč - podpora předškolního školství obdarovaného. Orgán DSO schválil poskytnutí dne 18.9.2018. Smlouva byla ke kontrole předložena.

### **Evidence majetku**

Majetek DSO je veden v inventárních knihách.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor, březen, říjen a listopad 2018.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz 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 2018 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 březen, květen, červen, říjen a listopad 2018. 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. Bylo kontrolováno období únor, březen, květen, červen, říjen a listopad 2018.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8. a 31.12.2018.

### **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 v roce 2018 byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 6, tato jsou chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou v termínu zveřejněna na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

### **Rozvaha**

Rozvaha byla kontrolována k 31.8. a 31.12.2018, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet DSO na rok 2018 byl schválen ve výboru svazku dne 28.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 606.287,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet DSO je řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

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

V roce 2018 byly příjmy DSO posílány o tyto účelové dotace:

- z KHK neinvestiční dotace dle Smlouvy č. 18RRD02-0013 na projekt "Potřebná pomoc 2018", výše dotace činí 34 000,- Kč. Termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2018 do 31.12.2018, závěrečná zpráva musí být předložena nejpozději do 31.12.2018. Přijetí dotace bylo řádně zaúčtováno dne 12.6.2018. Výdaje v souvislosti s touto akcí činily 56 000,- Kč. DSO zaslalo dne 20.12.2018 poskytovateli Závěrečnou zprávu. Dotace je vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- z KHK neinvestiční dotace dle Smlouvy č. 18RGI02-0247 na projekt "Začínáme s Ukrajinou", výše dotace činí 50 000,- Kč. Termín realizace projektu byl stanoven od 01.04.2018 do 31.12.2018, závěrečná zpráva musí být předložena nejpozději do 31.01.2019. Přijetí dotace bylo řádně zaúčtováno dne 12.6.2018. Dne 24.10.2018 DSO uzavřelo Dodatek č. 1 k této smlouvě, kterým se prodlužuje termín realizace do 31.03.2019 a závěrečná zpráva musí být předložena nejpozději do 30.04.2019. Výdaje v souvislosti s touto akcí činily 68 916,- Kč. DSO zaslalo dne 25.4.2018 poskytovateli Závěrečnou zprávu. Dotace je vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

DSO jako projektový partner obce Klodzko přijalo neinvestiční dotaci na základě předložené informace z polské strany o vyúčtování dotace a na základě žádosti ve výši 292 337,93 Kč od Euroregionu Glacensis na akci „Všichni jsme součástí přírody a společnosti“. Realizace této akce byla předfinancována příspěvky od jednotlivých členských obcí, které byly v měsíci prosinci obcím vráceny.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu DSO je sestaven na období 2019 až 2020, schválen v orgánu svazku dne 28.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce členských obcí.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední desce členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor, březen, říjen a listopad 2018. 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 31.8. a 31.12.2018 .

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8. a 31.12.2018. 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.

### **Zápisy 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 28.12.2017, 23.2.2018, 21.3.2018, 24.4.2018, 26.6.2018, 2.8.2018, 18.9.2018, 19.10.2018, 22.11.2018 a 19.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen ve výboru svazku dne 26.6.2018 s výrokem "s výhradami". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce členských obcí. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Výbor DSO současně na tomto zasedání projednal a schválil jako samostatný bod také účetní závěrku DSO za rok 2017 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**

**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.
  - Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy, avšak s výjimkou účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, zde je k 31.12.2017 částka ve výši 716.201,- Kč, která má být celá zaúčtována na jiných účtech, tj. byl zde zaveden majetek do evidence vyšší než 3.000,- Kč. Na účet 902 byl mimo jiné také zaveden do evidence majetek dle Smluv o svěření majetku do užívání členským obcím ve výši 471.103,- Kč, tato částka má správně být zaúčtována ve prospěch účtu 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce.

*- Tento majetek byl v průběhu roku 2018 převeden na základě darovacích smluv členským obcím. (napraveno)*

**Nebyly zjištěny závažné 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 2018**

**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 2018**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá - za rok 2018**

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. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

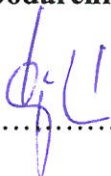
U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

**V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

-1- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  


Jana Šubrtová  
kontrolor

.....  


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá.

**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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Stanislava Klengelová.

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, nájemní, pachtovní, 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. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.





