



53475/2018/KHK



KU/KHK-30101/EK/2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá, IČ: 70969655 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.9.2017
- 17.5.2018

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. Andrea Peerová

**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 21.6.2017**

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 31.12.2017 činí 26.579,21 Kč,
- u ČS podúčet č. ú. 19-124413349/0800, zůstatek k 31.12.2017 činí 84.330,88 Kč,
- u ČS podúčet č. ú. 35-124413349/0800, zůstatek k 31.12.2017 činí 0 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-9117571/0710, zůstatek k 31.12.2017 činí 17.870,90 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

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 svěřeni 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.

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 2017 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, srpen, listopad a prosinec 2017. 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.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.7.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

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 ke dni dílčí kontroly byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až č. 9 (schváleny předsedou svazku, dány na vědomí výboru DSO), tato jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové opatření jsou řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled DSO Mikroregion Bělá byl sestaven na období let 2017 až 2019.

Během roku 2017 svazek obcí aktualizoval střednědobý výhled DSO na období let 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 obce a bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění ztrátu ve výši 390.718,59 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 2017 byl schválen ve výboru svazku dne 28.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 510.970,- 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 úřední deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 4.9.2017 poskytl Mikroregion Bělá příspěvek Euroregionu Glacensis na Cyklobusy ve výši 2.000,- Kč. V orgánu svazku schváleno dne 11.4.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke dni 31.12.2017 byly příjmy DSO posíleny o tyto účelové dotace:

- z KHK neinvestiční dotace dle Smlouvy č. 17RRD02-0007 na projekt "Potřebná pomoc 2017", výše dotace činí 33.000,- Kč. Podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu nesmí překročit 65,26 %. Termín realizace projektu byl stanoven od 01.01.2017 do 31.12.2017, závěrečná zpráva musí být předložena nejpozději do 31.12.2017. Přijetí dotace bylo řádně zaúčtováno dne 24.7.2017. DSO zpracoval a odeslal dne 21.12.2017 Závěrečnou zprávu o realizaci projektu poskytovateli dotace. K 31.12.2017 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 o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Pokud se týká působnosti výboru DSO v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2017 k nákupu pozemků dle položky 6130 ani k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111.

Ke kontrole byla předložena dále např.:

DSO Mikroregion Bělá (jako dárce) s obcí Kavasiny (jako obdarovaný) uzavřela dne 10.3.2017 Darovací smlouvu na nemovitý majetek Autobusové čekárny (2 ks) v pořizovací hodnotě v celkové výši 145.648,- Kč (včetně DPH), majetek byl předán do majetku obce na základě Předávacího protokolu ze dne 20.3.2017 a vyřazen z majetku DSO.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben, listopad a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátkově byly zkontrolovány následující vnitřní směrnice:

Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 1.1.2011, s účinností od 1.1.2011,

Směrnice na úseku hospodaření, účetnictví a finanční kontroly ze dne 8.11.2010, s účinností od 8.11.2010,

Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 8.11.2010, s účinností od 1.1.2011.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.7.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2017 a k 31.12.2017, 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.

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 28.12.2016, 2.3.2017, 11.4.2017, 20.6.2017, 7.9.2017, 9.11.2017 a 28.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen ve výboru svazku dne 20.6.2017 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn v obou členských obcích. 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 2016 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

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.
 - 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 svěřeni 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.

Nebyly zjištěny závažné 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 2017

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.
 - 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.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá za rok 2017

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 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,44 %
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

Mikroregion Bělá, dne 17.5.2018

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

.....
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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá o počtu 10 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, nebyl 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 nebyl 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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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: 709 69 655

.....
podpis

*Vzdávám se práva na podání stanoviska
k této zprávě.*

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

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725576823