



14852/2018/KHK



KUKHK-37061/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí, IČ:
70154554
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2017
- 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 Podchlumí
Chomutice 4**

507 53 Chomutice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Zdeněk Rajm - Předseda svazku
- Ing. Petra Štěpánková - Manažerka MRG DSO Podchlumí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- 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 28.6.2016.**

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 Podchlumí byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

- DSO vede běžný účet :

- u ČS - č.ú. 1163176339/0800 zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 528.971,81 Kč

- u ČNB - č.ú. 94 - 12410541/0710 zůstatek účtu k 29.12.2017 činí 5.251,60 Kč

Uvedené zůstatky na bankovních účtech souhlasí s účtem 231 (Základní běžný účet) uvedeným v Rozvaze sestavené k 31.12.2017

Evidence majetku

Majetek DSO je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2017 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn ve všech členských obcích.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období leden až prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou v rámci pravomoci, kterou na něho delegovalo Shromáždění starostů dne 13.12.2016. Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3, 5 schválenými předsedou mikroregionu dne 27.2., 10.3., 1.5., 19.6. a 31.10.2017, rozpočtové opatření č. 4 ze dne 19.6.2017 schválené na shromáždění starostů. Tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce DSO v zákonem stanoveném termínu.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled na období let 2015 až 2019. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na stránkách DSO v zákonem stanoveném termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně. Účet 403 uvedený v rozvaze neodpovídá zůstatku transferů v majetkovém programu k 31.12.2017 viz. chyba inventarizace.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen orgánem svazku dne 13.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 510.864,- Kč a výdajů 144.970,- Kč a financování ve výši 365.894,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Schválený rozpočet byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu na stránkách mikroregionu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva z roku 2016:

DSO jako poskytovatel uzavřelo dne 30.6.2016 s MAS Podchlumí, z.s. na základě žádosti ze dne 23.5.2016 Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 400.000,- Kč. Návratná finanční výpomoc je určená na předfinancování těchto projektů:

1. přípravu a realizaci strategie komunitně vedeného místního rozvoje "Krajem ovoce a pískovce"

2. aktivity spojené s tvorbou "Místního akčního plánu vzdělávání pro ORP Hořice"

3. financování provozní a administrativní náklady spolku a realizaci jeho dalšího projektu.

Příjemce musí vrátit návratnou finanční výpomoc do 31.12.2016. Dodatkem č. 1 ze dne 30.12.2016 byl změněn termín vrácení návratné finanční výpomoci do 29.6.2017. Poskytnutí bylo schváleno na Shromáždění starostů Mikroregionu Podchlumí dne 2.6.2016 a Dodatek č. 1 dne 13.12.2016. Poskytnutá návratná finanční výpomoc je vedena na účtu 316.

Tato smlouva však nebyla zveřejněna na úředních deskách členských obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy tedy do 30.7.2016. DSO dodatečně zveřejnilo smlouvu na úředních deskách členských obcí. Dodatek č. 1 byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí.

DSO uveřejnilo smlouvu včetně dodatku i v registru smluv dne 24.1.2017.

Návratná finanční výpomoc ve výši 400.000,- Kč byla na účet DSO vrácena dne 15.6.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy DSO byly posílány o tuto účelovou dotaci:

- z KHK dle Smlouvy č. 17RRD02-0015 ze dne 23.6.2017 neinvestiční dotaci na projekt "Profesionalizace svazku Mikroregion Podchlumí" ve výši 41.000,- Kč. Procentuální podíl na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu nesmí překročit 70%. Realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2017. Závěrečná zpráva musí být odeslána nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 27.12.2017. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374.

Dotace z roku 2016:

- z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815004059 ze dne 14.7.2016 pod ÚZ 17027 neinvestiční dotaci na projekt "Odborné vzdělávání zástupců obcí zaměřené na obnovu a rozvoj venkova" ve výši 56.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových výdajích vynaložených na

realizaci projektu, nesmí překročit 70 %. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2016. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu bylo stanoveno do 30.6.2017. DSO odeslalo vyúčtování dotace dne 18.1.2017 a dotace byla zúčtována.

- z KHK dle Smlouvy č. 16RRD02-0008 ze dne 20.6.2016 neinvestiční dotaci na projekt "Profesionalizace svazku Mikroregion Podchlumí" ve výši 53.000,- Kč. Procentuální podíl na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu nesmí překročit 70%. Realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2016. Závěrečná zpráva musí být odeslána nejpozději do 31.12.2016. Závěrečné vyhodnocení akce bylo odesláno dne 22.12.2016. Dotace byla zúčtována.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2017. 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

Byl předložen zápis z jednání orgánu DSO (shromáždění starostů) ze dne 13.12.2016, 19.6. a 7.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 19.6.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn ve všech členských obcích.

Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2016, byla také schválena v orgánu DSO dne 19.6.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí

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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou účtu 403 bylo zjištěno, že nesouhlasí stav tohoto účtu v účetnictví na stav majetku s transfery v majetkovém programu k 31.12.2017. Stav účtu uvedený v rozvaze činí 191.057,44 Kč. V majetkovém programu je uveden zůstatek transferu ve výši 558.771,50 Kč. Rozdíl činí 367.714,06 Kč.

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 Podchlumí 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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou účtu 403 bylo zjištěno, že nesouhlasí stav tohoto účtu v účetnictví na stav majetku s transfery v majetkovém programu k 31.12.2017. Stav účtu uvedený v rozvaze činí 191.057,44 Kč. V majetkovém programu je uveden zůstatek transferů ve výši 558.771,50 Kč. Rozdíl činí 367.714,06 Kč.

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

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Podchlumí - za rok 2017

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

Mikroregion Podchlumí, dne 16.5.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

.....
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 Podchlumí o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Rajm

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospoďaril 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 nehospoďaril 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:

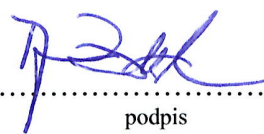
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání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

Zdeněk Rajm

.....
Předseda svazku


.....
podpis

MIKROREGION PODCHLUMÍ

IČ 701 54 554

Chomutice 4

507 53 Chomutice