



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí, IČ:
70154554
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.11.2015
- 7.3.2016

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
- Hana Sehnoutková, Dis. - Účetní dodavatelská firma
- Ing. Petra Šepánková - Manažerka MRG DSO Podchlumí od 1.6.2015

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 24. a 25.6.2015.**

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:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-------------------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2015 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtová změna byla provedena rozpočtovými opatřeními schválenými v orgánu DSO dne 28.5.2015. |
| Rozpočtový výhled | Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2015 - 2019. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet DSO na rok 2015 byl schválen orgánem svazku dne 27.11.2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 91.590,- Kč. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet DSO za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 28.5.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn ve všech členských obcích. Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2014, byla také schválena v orgánu DSO dne 28.5.2015. |
| Bankovní výpis | DSO vede běžný účet : - u ČS - č.ú. 1163176339/0800 zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 538.097,74 Kč - u ČNB - č.ú. 94 - 12410541/0710 zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 59.506,80 Kč Uvedené zůstatky na bankovních účtech souhlasí s účtem 231 (Základní běžný účet) uvedeným v Rozvaze sestavené k 31.12.2015. |
| Evidence majetku | Majetek obce je veden na počítači a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. 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. |
| Knih došlých faktur | Knih došlých faktur je vedena v PC. |
| Knih odeslaných faktur | Knih odeslaných faktur je vedena v PC. |
| Příloha rozvahy | Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2015. |
| Rozvaha | Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. |

| | |
|---|---|
| | Závěrka k 31.12.2015 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 zisk ve výši 90.891,97 Kč. |
| Účetní doklad | Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až prosinec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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 31.12.2015. |
| Výkaz zisku a ztráty | Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2015. |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | <u>Byl schválen dodatek č. 9, kterým se mění:</u> Článek č. II "Sídlo svazku: Obecní úřad Chomutice" Článek č. XVIII. se doplňuje o bod e) Za účelem činnosti svazku mohou členové svazku do svazku vložit část vlastního majetku. Majetek vložený členskou obcí do hospodaření svazku zůstává ve vlastnictví členské obce. f) Rozsah oprávnění svazku nakládat s vloženým majetkem stanoví vkládající obec, přičemž k vložení majetku do svazku je třeba jednání v písemné formě. Článek č. XX, písmeno /d/ stanov se změně věta místo "nejméně do 30 dnů" na "v zákonné lhůtě" d/ Svazek sestavuje svůj rozpočet na kalendářní rok a hospodář podle něj. Návrh rozpočtu a vyúčtování hospodaření za uplynulý rok musí být vhodným způsobem zveřejněny (v zákonné lhůtě) před projednáním na shromáždění zástupců, aby se k němu mohli občané členských obcí vyjádřit. Vyúčtování výsledků hospodaření provede se do tří měsíců po ukončení kalendářního roku. Dodatek byl chválen na shromáždění starostů dne 28.5.2015. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Příjmy DSO byly posílány o tuto účelovou dotaci: - z KHK dle Smlouvy č. 15RRD02-0010 ze dne 17.6.2015 neinvestiční dotaci na projekt "Profesionalizace svazku Mikroregion Podchlumí" ve výši 44.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových výdajích vynaložených na realizaci projektu, nesmí překročit 70 %. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2015 do 31.12.2015. Vyúčtování dotace musí příjemce dotace odeslat nejpozději do 31.12.2015. Vyúčtování |

| | |
|--|---|
| | dotace bylo odesláno dne 23.12.2015. Dotace je vedena na účtu 374. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | DSO předložilo čtyři smlouvy o bezúplatném převodu majetku s obcemi Rašín, Třtěnice, Volanice a Boháňka dne 28.12.2015. Jedná se o převod majetku pořízeného z POV KHK v rámci realizace projektu "Vybavení veřejných prostranství Podchlumí mobiliářem a zelení 2010". O bezúplatném převodu rozhodl orgán DSO dne 15.12.2015. |
| Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení | Byl předložen zápis z jednání orgánu DSO (shromáždění starostů) ze dne 28.5. a 15.12.2015. |

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí

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. **(napraveno)**
 - Skutečný stav účtu 082 - oprávký k ODHM vykazovaný v Rozvaze sestavené k 31.12.2014 nebyl ověřen se skutečným stavem v evidenci majetku DSO.

- Obec přijala systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek. Tento nedostatek se již v inventarizaci za rok 2015 nevyskytuje.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - DSO chybně zaúčtovala dokladem č. 144212 ze dne 31.12.2014 účetní zápis 082/551 odpisy dlouhodobého majetku ve výši 111.208,- Kč. Dle majetkové

evidence by výše odpisů měla činit 20.132,- Kč. Tímto účtováním došlo ke zkrácení nákladů a výsledku hospodaření DSO za rok 2014 o 91.076,- Kč.

- Obec přijala opatření, které řeší zjištěný nedostatek.

Chybné účtování odpisů bylo opraveno dokladem č. 154203 ze dne 10.3.2015.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí za rok 2015

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 2015

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,82 % |
| 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 7.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
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 7 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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořádal 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