



ČJ:

41714/2018/KHK



KUKHK-37679/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka, IČ:
70951594
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.12.2017
- 12.4.2018

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 Hustířanka
Na Zátíší 1
552 11 Velichovky**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jaroslav Huňat od 16. 3. 2017 - Předseda DSO
- Jiřina Skřipská - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Petra Kotková

**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 Hustřířanka byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

DSO vede běžný účet č. 1085458399/0800 u České spořitelny a 94-4717551/0710 u ČNB.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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

Došlé faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc duben 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena písemnou formou.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu DSO dne 1. 12. 2016. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v orgánu DSO zveřejněno v souladu se zákonem.

Příloha rozvahy

DSO předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4, schválenými v orgánu DSO dne 20. 6. 2017, 21. 9. 2017, 19. 10. 2017 a 21. 12. 2017.

Rozpočtová opatření jsou v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Rozpočtový výhled

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2018 až 2019, schválený v orgánu DSO dne 16. 3. 2017. Po schválení byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené 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 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 104.676,65.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen orgánem svazku v paragrafovém členění dne 16. 3. 2017 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 225 500,--, ve výši výdajů Kč 199 500,--. Přebytek rozpočtového hospodaření činí Kč 26 000,--. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronických úředních deskách a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy DSO byly posíleny v roce 2017 o následující účelové dotace:

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17ZPD03-0008 podepsané dne 18. 9. 2017 na akci "Sběr kuchyňských rostlinných olejů a tuků z domácnosti v obcích v Mikroregionu Hustířanka" ve výši Kč 50.000,-- (70% celkových podpořitelných výdajů). Doba realizace projektu byla stanovena ve smlouvě od 1. 1. 2017 do 30. 6. 2018. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být poskytovateli zaslána do 30. 7. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. DSO předložilo Potvrzení od poskytovatele ze dne 21. 1. 2018, kterým byla akce ukončena. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 672.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD02-0010 podepsané dne 23. 6. 2017 na akci "Mikroregion Hustířanka 2017" ve výši Kč 41.000,-- (62,50 % celkových podpořitelných výdajů). Doba realizace projektu byla stanovena ve smlouvě do 31. 12. 2017. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být poskytovateli zaslána do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. DSO předložilo Potvrzení od poskytovatele ze dne 21. 1. 2018, kterým byla akce ukončena. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 672.

Smlouvy o výpůjčce

DSO předložilo 12 smluv o výpůjčce uzavřených a členskými obcemi. Těmito smlouvami obce dostávají do výpůjčky popelnice na sběr rostlinného oleje z domácností včetně uzamykatelného stojanu. Smlouvy byly uzavřeny na dobu určitou do 30. 11. 2022. Výbor DSO schválil tyto smlouvy dne 19. 10. 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a červenec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2017 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici č. 1/2010 - pro vedení účetnictví, účinnou od 1. 1. 2010.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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 byla řádně dodržována.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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 svazku ze dne 19. 1. 2017, 16. 2. 2017, 16. 3. 2017, 18. 4. 2017, 25. 5. 2017, 20. 6. 2017, 21. 9. 2017, 19. 10. 2017, 16. 11. 2017 a 21. 12. 2017.

Dne 16. 3. 2017 byl zvolen předsedou svazku obcí pan Jaroslav Huňat.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2016 byl sestaven. Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 25. 5. 2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření obce za rok 2016, byla schválena v orgánu DSO dne 25. 5. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka

nebyly zjištěny 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 Hustířanka za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka 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 Hustířanka - 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	3,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mikroregion Hustířanka, dne 12.4.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

.....
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 Hustířanka o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Huňat od 16. 3. 2017

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, nehospodařil 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 nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., resp. 134/2016, 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 přestupku 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.

Jaroslav Huňat od 16. 3. 2017

.....
Předseda DSO

.....
podpis