



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion obcí Památkové
Zony 1866, IČ: 70955280
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.11.2016
- 2.2.2017

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 obcí Památkové Zony 1866

73

503 06 Hořiněves

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jana Kuthanová - předsedkyně
- Jitka Kolovratníková - účetní do 31.12.2016

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- 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 1. 7. 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 obcí Památkové Zony 1866 byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Mikroregion má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS, č. ú. 1085481329/0800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 422.867,88 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-7011511/0710, zůstatek účtu 31.12.2016 činí 511,18 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. 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 DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena. Je vedena v tabulce v PC.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla předložena. Je vedena v tabulce v PC.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích DSO a to v termínu od 23.11.2015 do 11.12.2015.

Pokladní doklad

Pokladna založena v červnu 2016, byly kontrolovány pokladní doklady za období červen až prosinec 2016.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v tabulce v PC.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO nebo předsedou svazku v rámci jeho delegované pravomoci na základě znění Stanov DSO v odstavci XI. Během roku 2016 byly schváleny a provedeny rozpočtové opatření č.1 až č.9, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je zpracován na období od 2018 do 2020, schválen na valné hromadě DSO dne 2.12.2016.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 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 98.127,13 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen v orgánu svazku dne 11.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 176.000,- Kč. Valná hromada současně stanovila za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Byly předloženy Stanovy Sdružení obcí Mikroregionu obcí "Památkové zóny 1866". Znění těchto stanov je účinné od 1.1.2016, schváleno na valné hromadě DSO konané dne 11.12.2015. Změna v rejstříku svazku obcí byla provedena dne 5.2.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byly příjmy DSO posíleny mj. o tyto účelové dotace:

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 16RRD02-0011 ze dne 6.6.2016 neinvestiční dotaci ve výši 37.000,- Kč na projekt s názvem "Profesionální vedení svazku obcí - Mikroregionu OPZ 1866 - 2016", realizace projektu je stanovena na období od 01.01.2016 do 31.12.2016, maximální podíl dotace nesmí překročit 68,49 % celkových uznatelných nákladů. Dne 11.1.2017 byla poskytovateli předložena Závěrečná zpráva o čerpání dotace. Poskytovatel vyúčtování akceptoval. O příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními předpisy. Dotace byla zúčtována.

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 16RRD05-0011 ze dne 30.6.2016 neinvestiční dotaci ve výši 60.000,- Kč na projekt s názvem "Environmentální a ekologické vzdělávání široké veřejnosti Mikroregionu OPZ 1866", realizace projektu je stanovena na období od 01.01.2016 do 31.12.2017, maximální podíl dotace nesmí překročit 67,38 % celkových uznatelných nákladů. O příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními předpisy. Dne 5.12.2016 bylo poskytovateli předloženo dílčí vyúčtování ze kterého vyplývá, že v roce 2016 byla tato dotace čerpána ve výši 10.667,- Kč. Ve stejné výši byly vytvořeny dohadné položky aktivní. Dotace je k 31.12.2016 vedena na účtu 472.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Pokud se týká působnosti rady DSO v majetkové oblasti, nedošlo k 31.12.2016 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Smlouvy ostatní

Mikroregion obcí památkové zóny 1866 (jako Smluvní partner) uzavřel dne 30.6.2016 se Svazem měst o obcí České republiky Smlouvu o vzájemné spolupráci, na základě této uzavřené smlouvy je svaz povinen v rámci vzájemné spolupráce poskytnout finanční příspěvek Smluvnímu partnerovi až do částky 2.138.400,- Kč, finanční příspěvek bude poskytován postupně dle stanovených zúčtovacích období (viz. bod č 3.7 uzavřené Smlouvy). Smluvní partner se zavazuje zajistit udržitelnost Projektu nejméně po dobu ukončení poskytování finančního příspěvku dle odst. 3.2. čl. III uzavřené Smlouvy do 31.7.2020.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc leden, únor, březen, říjen a listopad 2016. 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 30.9.2016 a ke dni 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2016 a 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12, rozpočtová skladba je 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 rady DSO ze dne 16.5.2016, 26.10.2016 a valné hromady DSO ze dne 24.6.2016 a dne 2.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO včetně zprávy o přezkoumání hospodaření mikroregionu za rok 2015 byl projednán na Valné hromadě dne 24.6.2016 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí DSO a to v termínu do 18.4.2016 do 20.6.2016.

Současně s tím na tomto zasedání Valná hromada DSO schválila jako samostatný bod účetní závěrku DSO za r. 2015, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion obcí Památkové Zony 1866

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
- § 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.
 - Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červen 2016 až prosinec 2016 a bylo zjištěno, že na nich chybí podpis schvalující osoby - příkazce operace.
 -
 - Číslování pokladních dokladů neodpovídá číslování v pokladní knize, např. se jedná se o PD označené jako č.1/16 a č. 2/16 ze dne 6.10. a jako č. 3/16 a č. 4/16 ze dne 9.11 v pokladní knize zapsané jako souhrnný příjem s číslem 5 ze dne 29.12.2016, avšak chybí vyhotovený souhrnný příjmový doklad, dále doložené účtenky za výdej bez souhrnného výdajového dokladu ze dne 1.12 - v pokladní knize vedeno jako výdaj č. 9 ze dne 29.12. a faktura ze dne 2.12. za výdej peněz s dokladem bez označení čísla - v pokladní knize vedené jako doklad č. 8 ze dne 29.12., u pokladního dokladu na částku 200 Kč chybí datum přijetí peněz i číselné označení dokladu, v pokladní knize vedeno jako příjem č. 6 ze dne 29.12.2016.
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.
 - O příjmech a výdajích za měsíce říjen, listopad a začátek prosince 2016 (jedná se o PD označeny jako č.1/16 a č. 2/16 ze dne 6.10., PD označeny jako č. 3/16 a č. 4/16 ze dne 9.11, dále PD bez čísla označení i bez datumu přijetí, doložené účtenky za výdej bez souhrnného výdajového dokladu ze dne 1.12 a faktura ze dne 2.12. za výdej peněz s dokladem bez označení čísla) je v pokladní knize účtováno až dne 29.12.2016.

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 obcí Památkové Zony 1866 za rok 2016

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
- § 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.
 - Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červen 2016 až prosinec 2016 a bylo zjištěno, že na nich chybí podpis schvalující osoby - příkazce operace.
 -
 - Číslování pokladních dokladů neodpovídá číslování v pokladní knize, např. se jedná se o PD označené jako č.1/16 a č. 2/16 ze dne 6.10. a jako č. 3/16 a č. 4/16 ze dne 9.11 v pokladní knize zapsané jako souhrnný příjem s číslem 5 ze dne 29.12.2016, avšak chybí vyhotovený souhrnný příjmový doklad, dále doložené účtenky za výdej bez souhrnného výdajového dokladu ze dne 1.12 - v pokladní knize vedeno jako výdaj č. 9 ze dne 29.12. a faktura ze dne 2.12. za výdej peněz s dokladem bez označení čísla - v pokladní knize vedeno jako doklad č. 8 ze dne 29.12., u pokladního dokladu na částku 200 Kč chybí datum přijetí peněz i číselné označení dokladu, v pokladní knize vedeno jako příjem č. 6 ze dne 29.12.2016.
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.
 - O příjmech a výdajích za měsíce říjen, listopad a začátek prosince 2016 (jedná se o PD označeny jako č.1/16 a č. 2/16 ze dne 6.10., PD označeny jako č. 3/16 a č. 4/16 ze dne 9.11, dále PD bez čísla označení i bez datumu přijetí, doložené účtenky za výdej bez souhrnného výdajového dokladu ze dne 1.12 a faktura ze dne 2.12. za výdej peněz s dokladem bez označení čísla) je v pokladní knize účtováno až dne 29.12.2016.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion obcí Památkové Zony 1866 za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion obcí Památkové Zony 1866 - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Hradec Králové, dne 3.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
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 obcí Památkové Zony 1866 o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jana Kuthanová

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, 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., 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.

Mikroregion obcí Památkové zóny 1800
503 06 Hoříněves 73
IČ 70955280

Jana Kuthanová

.....
předsedkyně


.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835