



11926/2018/KHK



KUKHK-39066/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko,  
IČ: 70957606  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.12.2017
- 29.1.2018

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 Nechanicko  
Mokrovousy 18  
503 15 Nechanice**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Petr Švasta - předseda svazku
- Ivana Lášová - účetní od 1.7.2016

**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 a 2. 8. 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 Nechanicko byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Mikroregion má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS, č. ú. 1085481329/0800, zůstatek k 31.12.2017 činí 780.722,62 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-7011511/0710, zůstatek k 31.12.2017 činí 690,24 Kč.

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

### **Darovací smlouvy**

Mikroregion (jako obdarovaný) uzavřel Darovací smlouvu s Českou spořitelnou, a.s. na finanční dar v výši 9.000,- Kč, dar je určen na financování akce Mikroregionem na kole. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 27.3.2017. Částka ve výši 10.000,- Kč byla připsána na účet Mikroregionu dne 4.4.2017.

Mikroregion (jako dárce) uzavřel Darovací smlouvu se Základní školou Dohalice na bezúplatný dar - kopírovací zařízení Minolta, smlouva byla oboustranně podepsána dne 21.9.2017, schváleno ve svazku DSO dne 21.9.2017. Kopírovací zařízení bylo vyřazeno z majetku obce.

### **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. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je řádně vedena v účetním systému TRIADA.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je řádně vedena v účetním systému TRIADA.

### **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 členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.11.2017 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 orgánem svazku DSO nebo předsedou svazku

v rámci jeho delegované pravomoci na základě usnesení z Valné hromady dne 28.11.2017. Rozpočtové změny během roku 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č.1 až č.4, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtová opatření jsou řádně a v termínu zveřejněna na internetových stránkách DSO a bylo oznámeno na úřední deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě.

### **Rozpočtový výhled**

DSO mělo zpracovaný rozpočtový výhled na období od roku 2018 do 2020, schválen Valnou hromadou svazku dne 8.12.2016. Tento rozpočtový výhled DSO byl zveřejněn na internetových stránkách DSO.

Během roku 2017 svazek obcí aktualizoval střednědobý výhled DSO na období let 2019 až 2022, schválen v orgánu svazku dne 28.11.2017. 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 16.464,03 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 v orgánu svazku dne 8.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 1.233.315,- Kč. Valná hromada současně stanovila za závazné ukazatele rozpočtu - 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 úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

K 31.12.2017 byly příjmy DSO posíleny o účelové dotace:

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 17RRD02-0026 na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Mikroregionu Nechanicko" neinvestiční dotaci ve výši 42.000,- Kč, realizace akce od 1.1.2017 do 31.12.2017, maximální podíl dotace nesmí překročit 50,00 % celkových uznatelných nákladů. Obec zaslala poskytovateli Závěrečnou zprávu i realizaci projektu dne 13.12.2017. Obec předložila Potvrzení akceptování ze dne 5.1.2018 podané Závěrečné zprávy od KHK, dotace byla zúčtována do výnosů.

- od Svazu měst a obcí ČR dle Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" finanční příspěvek

až do částky 2.138.400,- Kč. Finanční příspěvek může být využit k hrazení nákladů do 30.6.2019. Byl předložen Dodatek ze dne 31.5.2017, kterým se na upravuje uvedená částka na 2.877.600,- Kč. V roce 2016 byl vyplacen finanční příspěvek jako zálohová platba ve výši 399.960,- Kč, v roce 2017 byl vyplacen na základě žádosti o platbu finanční příspěvek jako zálohová platba v celkové výši 921.915,- Kč, obě tyto částky jsou vedeny na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

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

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

#### **Účetní deník**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen, duben, květen, září a říjen 2017. 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 Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.11.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2017 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 správní rady Mikroregionu ze dne 23.3.2017 a ze dne 21.9.2017 a valné hromady Mikroregionu ze dne 8.12.2016, 25.5.2017 a 28.11.2017.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet DSO včetně zprávy o přezkoumání hospodaření mikroregionu za rok 2016 byl projednán na Valné hromadě dne 25.5.2017 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, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

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.

Současně s tím na tomto zasedání Valná hromada DSO schválila jako samostatný bod účetní závěrku DSO za rok 2016, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko

**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 Nechanicko 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 Nechanicko 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 Nechanicko - 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	7,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

**IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.).“



#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
③ odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Mikroregion Nechanicko, dne 29.1.2018

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 Mikroregion Nechanicko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Švasta

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, nehospořil s majetkem státu, 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 nehospořil 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 účten 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**

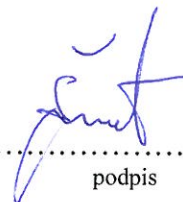


plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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.

Petr Švasta

.....  
předseda svazku

  
.....  
podpis

**MIKROREGION NECHANICKO**  
dobrovolný svazek obcí  
503 15 Mokrovousy  
tel./fax 495 447 035 IČO: 70957606

#### KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová  
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 593 698

Ing. Andrea Peerová  
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 576 823

