KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

SpZn: V10
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Mikroregion obcí Památkové zony 1866, IČ: 70955280 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2013
- 19.2.2014

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**

Hořiněves 73

503 06 Hořiněves

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jana Kuthanová - předsedkyně
- Šárka Šábrtová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Ing. Lenka Sedláčková

- kontroloři:

  Ing. Jana Minářová

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 737 997 799
e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion obcí Památkové Zony 1866 - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Před projednáním v orgánu svazku byl návrh rozpočtu zveřejněn po dobu stanovenou zákonem dle Potvrzení na úředních deskách členských obcí.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3, schválenými valnou hromadou dne 13.05.2013 a 13.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2015 - 2017. Schváleno valnou hromadou dne 13.12.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl v orgánu svazku schválen dne 14.12.2012 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 577 520,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán na zasedání valné hromady a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku a to bez výhrad dne 17.05.2013. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn dle Potvrzení na úředních deskách členských obcí. Svazek obcí zároveň schválil účetní závěrku.
Bankovní výpis	Svazek má zřízeny běžné účty: - u ČNB, č. ú. 94-10018511/0710, zůstatek účtu k 31.12.2013 činí 898,76 Kč, - u ČS, č. ú. 1086876349/0800, zůstatek účtu k 31.12.2013 činí 197 262,81 Kč.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2013. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 4 861 981,04 Kč. Konečný stav účtu 403 činí 4 650 741,79 Kč. Korekce účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého majetku byla provedena. Výsledek hospodaření vykazuje ztrátu ve výši 214 695,51 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až červenec a prosinec 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou účetních dokladů byly zjištěny drobné nedostatky, které byly

	v průběhu dílčího přezkoumání odstraněny.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy svazku byly posíleny o účelové dotace: - z KHK na projekt "Profesionální vedení svazku obcí" dotace přidělena ve výši 30 000,- Kč, dotace nesmí překročit 64 % celkových nákladů projektu, realizace akce je stanovena od 01.01.2013 do 31.12.2013, dotace je doložena prvotními doklady a řádně proúčtována, - z KHK na projekt"II. Ekologické a enviromentální vzdělávání občanů Mikroregionu OPZ 1866" evidenční číslo smlouvy 13ZPD05-0012 ve výši 75 000,- Kč, realizace projektu je stanovena od 01.05.2013 do 01.11.2014, podíl dotace činí 69 % celkových nákladů projektu; čerpání dotace v roce 2013 bylo realizováno ve výši 61489,40 Kč; částečné čerpání je doloženo prvotními doklady a řádně proúčtováno, - z KHK neinvestiční dotaci ve výši 292 000,- Kč na realizaci projektu "Zajištění dopravní obslužnosti v případě sněhových kalamit na území Mikroregionu OPZ 1866", dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů projektu, předpokládané celkové náklady činí 584 400,- Kč, realizace akce je stanovena od 01.01.2013 do 30.11.2013; dotace je doložena prvotními doklady a řádně proúčtována.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání svazku ze dne 04.03.2013, 17.05.2013 (valná hromada), 23.09.2013 (správní rada) a 13.12.2013 (valná hromada).

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion obcí Památkové Zony 1866

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 737 997 799
e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz

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

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- • *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
  - ○ Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že u vydané fakt. ve výši 7 530,- Kč (účetní dokl. č. 110022) nebyl proveden předpis k okamžiku uskutečnění účetního případu (vystavení faktury bylo provedeno 28.05.2013, předpis až 30.06.2013).
  - Přijato systémové opatření k dodržování účetních postupů dle platných právních předpisů.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- • *§ 15 odst. 1* - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. **(napraveno)**
  - ○
    - Dle výkazu FIN 2 - 12 k 31.12.2013 bylo zjištěno, že se DSO řídí schváleným rozpočtem, popř. rozpočtem po změnách.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion obcí Památkové Zony 1866 - za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumáním hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion obcí Památkové Zony 1866 - za rok 2013

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 2013

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 %**

Královéhradecký kraj dne 19.2.2014 11:45:35

Podpisy kontrolorů:

Krajský úřad Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení hospodářské správy a analýz

.....

Ing. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Jana Minářová
kontrolor

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, 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion obcí Památkové Zony 1866 - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Mikroregion obcí Památkové zóny 1866
503 06 Hořiněves 73
IČ 70955280

..... Dne 19.2.2014

Jana Kuthanová

předsedkyně

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 737 997 799
e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz