



ČJ: KUKHK-33825/EK/2016

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec,
IČ: 70936323
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2016
- 2.3.2017

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 Brodec
Lhoty u Poštejna 34
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jan Havel , Dis - předseda svazku
- Vlasta Vaňková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Renata Lorencová

**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 28. 6. 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 Brodec byly přezkoumány následující písemnosti:

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy byla předložena k 30.9.2016 a 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová změna byla provedena rozpočtovým opatřením č. 1 schváleno v orgánu svazku dne 30.08.2016 a dále č. 2 a č.3 ze dne 31.10.2016 a 03.12.2016 schváleno předsedou svazku na základě jemu svěřené pravomoci.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2016 - 2019, v orgánu svazku schválen dne 29.12.2015.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2016 a 31.12.2016.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen v orgánu svazku dne 29.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 66 102,- Kč. Ve výkazu FIN 2-12 vykázán ve výši příjmů a výdajů 66 110,- Kč. Rozpočet byl přenesen v odlišné podobě se schválením.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byl příjem DSO posílen o účelovou dotaci:

- z KHK dle Smlouvy č. 16RRD02-0029 neinvestiční dotaci ve výši 36 000,- Kč na akci "Profesionalizace mikregionu Brodec", doba realizace projektu od 1.1.2016 do 31.12.2016, procentuální podíl dotace nesmí překročit 69,61 %, předloženo Závěrečné vyúčtování o čerpání dotace ze dne 29.12.2016, dotace nebyla zúčtována do výnosů, je stále na záloze.

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

DSO v roce 2016 uzavřel Kupní smlouvu č. 0120/2016 s firmou CHOBEX s.r.o. na prodej zboží a umožnění nabýt vlastnické právo - bezdrátový internet za cenu 100 000,- Kč. Smlouva splatná ve dvou splátkách na základě vystavených faktur. V ZO prodej schválen dne 30.08.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen, srpen a prosinec 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 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a 31.12.2016, 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 z jednání svazku ze dne 29.12.2015, 01.03.2016, 13.06.2016, 21.06.2016, 30.08.2016, 27.09.2016, 25.10.2016, 29.11.2016 a 27.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2015 byl projednán v příslušném orgánu DSO a schválen dne 21.06.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňující dálkový přístup od 06.06.2016 do 21.06.2016. Účetní závěrka byla schválena též dne 21.06.2016 jako samostatný bod z jednání Rady DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 40 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů".
 - Kontrolou Výkazu zisku a ztrát bylo zjištěno, že byl chybně použit účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v případě kupní smlouvy s firmou CHOBEX s.r.o. ze dne 12.12.2016, správně má být použit účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku kromě pozemků.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou proúčtování přijatého transferu od KHK bylo zjištěno, že přijatá dotace nebyla na základě předloženého vyúčtování závěrečné zprávy o čerpání dotace proúčtována do výnosů.

byly zjištěny následující 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
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
 -
 - - účty 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí neodpovídají skutečnosti; porovnáním majetkové evidence opravek s účetní evidencí opravek v rozvaze byl zjištěn rozdíl u účtu 081 ve výši 23 931,- Kč a u účtu 082 ve výši 372 096,60 Kč
 - - účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídá skutečnosti, jelikož zůstatek účtu je vyšší nežli celkový stav zůstatkové ceny veškerého majetku DSO
 - - účet 408 - Opravy předcházejících účetních období nelze ověřit na skutečný stav, jelikož není doložen žádný rozpis stavu účtu.

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nebyly provedeny předpisy ke dni vystavení faktur, ale až s jejich úhradou. Uvedený nedostatek byl zjištěn i u přijatých faktur, u kterých nebylo možné ověřit datum přijetí z důvodu nepředložení knihy došlých faktur.

- *Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc září - prosinec bylo zjištěno, že u některých přijatých faktur nebyly provedeny předpisy na účet 321 - Dodavatelé, popř. na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím (faktury od obcí na příspěvky).

- *Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 35 - Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.

- Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že opravné doklady nejsou prováděny v souladu se zákonem. Nelze z nich zjistit, jaký byl stav před opravou, po opravě a případně důvod opravy. Z dokladů nelze zjistit, zda se o opravné doklady jedná, jelikož je vedena pouze jedna řada účetních dokladů. Na některých je uvedeno "přeúčtování" (např. dokl. č. 16, 17, 18 ze dne 31.12.2015).

- *Kontrolou opravného dokladu č. 56 ze dne 01.10.2016 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že je používána pouze jedna číselná řada a čísla účetních dokladů se opakují, nejsou v daném účetním období (roce) jedinečná.

- *Uvedený nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc září - prosinec bylo zjištěno, že zúčtovaná dotace ze SZIF ve výši 388 930,- Kč byl dokl. č. 16 ze dne 31.12.2015 byla chybně předepsána do výnosů DSO na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, čímž došlo k navýšení výnosů a zkrácení výsledku hospodaření.

- Kontrolou dokladu č. 54 ze dne 01.10.2016 bylo zjištěno, že chybně naučtovaná dotace ze SZIF byla naučtována na vrub účtu 408 - Oprava předcházejících účetních období. (napraveno)

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že dokl. č. 9 ze dne 23.07.2015 bylo chybně účtováno do nákladů na účet 518 a výdajovou položku 5169 o nákupu radaru ve výši 64 372,- Kč. Správně mělo být účtováno na účet 022 a výdajovou položku 6122.

- Kontrolou inventarizace účtu 022 bylo zjištěno, že radar ve výši 64 372,- Kč je zaúčtován ve stavu tohoto účtu. (napraveno)

byly zjištěny následující 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.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
 - - účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. věcí neodpovídají skutečnosti, jelikož nebyl zařazen do majetkové a účetní evidence nakoupený radar ve výši 64 372,- Kč,
 - - účty 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí neodpovídají skutečnosti; porovnáním majetkové evidence opravek s účetní evidencí opravek v rozvaze byl zjištěn rozdíl u účtu 081 ve výši 2 005,- Kč a u účtu 082 ve výši 372 096,60 Kč; dále u účtu 081 bylo zjištěno, že dochází k chybnému výpočtu opravek u inventárního č. 17 - oprávky jsou minusové, zůstatková cena je vyšší (96 600,- Kč) než pořizovací (109 868,- Kč), tyto oprávky tedy snižují celkový objem opravek, což nelze; nelze odpisovat více než je pořizovací cena,
 - - účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi neodpovídá skutečnosti, jelikož tento účet vykazuje zůstatek ve výši 388 930,- Kč, který měl být zúčtován a byl zúčtován (obec již finanční prostředky od SZIF obdržela),
 - - účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídá skutečnosti, jelikož v roce 2015 nedošlo např. k rozpuštění transferů u dotace na radary; kontrolou majetkové evidence bylo zjištěno, že dotace u majetku, který byl z dotace pořízen, nejsou doplněny na kartách majetku doplněny,

- - účty 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům a 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům neodpovídá skutečnosti, jelikož vykazují zůstatky ve výši 388 930,- Kč, jedná se o dotaci ze SZIF, kterou DSO již obdržel.

- Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že u většiny účtů byly chyby napraveny, kromě účtu č. 403, 081, 082 kde stavy neodpovídají skutečnosti.
(napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně 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.
- O majetku předaném členskými obcemi k 30.6.2016 nebylo účtováno.

Na základě předložených zápisů z jednání Rady zástupců DSO ze dne 29.11.2016 a sdělení podaného předsedou svazku bylo zjištěno, že k předání majetku na obce fyzicky nedošlo a toto bude řešeno v roce 2017.

(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec 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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 40 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů".
 - Kontrolou Výkazu zisku a ztrát bylo zjištěno, že byl chybně použit účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v případě kupní smlouvy s firmou CHOBEX s.r.o. ze dne 12.12.2016, správně má být použit účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku kromě pozemků.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou proúčtování přijatého transferu od KHK bylo zjištěno, že přijatá dotace nebyla na základě předloženého vyúčtování závěrečné zprávy o čerpání dotace proúčtována do výnosů.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec 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 Brodec - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	45,31 %
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 Brodec, dne 2.3.2017

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
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 Brodec o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Havel, Dis

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 směnno, 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** 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.

Jan Havel , Dis

.....
předseda svazku

.....
Mikroregionu Brádnec
SÍDLO SDRUŽENÍ
Lhoty u Potštejna 34, 517 41
IČ: 72976023

.....
podpis

KONTAKTY:

Danuše Součková

dsouckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914

Renata Lorencová

rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131