



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechanicko, IČ:
70957606
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2012
- 25.2.2013

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
- Jana Pečenková - 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:

Danuše Součková

- kontroloři:

Bc. Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechanicko - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a na valné hromadě svazku a na správní radě schváleny dne 15.5.2012, 15.6.2012 a 6.12.2012.
Rozpočtový výhled	DSO má sestaven rozpočtový výhled na období do roku 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen dne 1.12.2011 jako vyrovnaný v celkovém objemu příjmů a výdajů 420 040,-Kč. Návrh rozpočtu DSO na rok 2012 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách všech obcí svazku, jeho zveřejnění bylo prokázáno fotokopiiemi dokladů o vyvěšení.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2011 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen na Valné hromadě svazku s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad" dne 15.6.2012 a zveřejněn na úředních deskách všech obcí svazku, jeho zveřejnění bylo doloženo fotokopiiemi dokladů o vyvěšení. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena řádnou 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.
Pokladní doklad	Za období květen a prosinec 2012.
Rozvaha	Za období prosinec 2012.
Účetní doklad	Za období květen a prosinec 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Za období prosinec 2012.
Výkaz zisku a ztráty	Za období prosinec 2012.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy uzavřené dohody o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Z rozpočtu Královéhradeckého kraje obdržel dobrovolný svazek obcí neinvestiční dotaci (č. smlouvy 12RRDO2-0009) ve výši 37 000,-Kč na realizaci akce s názvem "Profesionalizace mikroregionu Nechanicko v roce 2012". Podíl dotace nesmí překročit 58,9 % celkových nákladů na akci. Skutečné náklady činí 106 500,-Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši na stanovený účel. Z Krajského programu obnovy venkova obdržel dobrovolný svazek obcí neinvestiční dotaci (č. smlouvy

	POV2012/501/HK/NEINV) ve schválené výši 176 700,- Kč na realizaci akce s názvem "Vzdělání pro venkov". Dotace nesmí překročit 95 % celkových nákladů na akci. Doloženo vyúčtování dotace od aministrátora z POV ze dne 30.1.2013, kde bylo konstatováno, že dotace byla řádně vyúčtována a použita v souladu s podmínkami smlouvy.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Valné hromady svazku - 15.6.2012 a 6.12.2012. Zápisy z jednání Správní rady svazku - 2.2.2012, 15.5.2012, 20.9.2012 a 6.11.2012

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechanicko

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 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Nebyla zaúčtována tvorba dohadného účtu aktivního 388 ve výši 37 000,- Kč.

- ❖ 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
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činností".
 - Chybně zaúčtováno darování majetku mezi vybranými účetními jednotkami ve výši 297 789,- Kč na vrub účtu 543.

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 - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechanicko - za rok 2012

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Nebyla zaúčtována tvorba dohadného účtu aktivního 388 ve výši 37 000,- Kč.

- ❖ 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
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
 - Chybně zaúčtováno darování majetku mezi vybranými účetními jednotkami ve výši 297 789,- Kč na vrub účtu 543.

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechanicko - za rok 2012

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 2012

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	2,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 19.3.2013

Podpisy kontrolorů:


.....

Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

1 Krajský úřad
Královéhradecký kraj
odbor ekonomiky
oddělení kontroly obcí a krajů


.....

Bc. Lucie Svrbíková
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, nehospodařil 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 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 Nechanicko - o počtu 3 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....
Petr Švasta

Dne 19.3.2013

předseda svazku

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

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Nechanicko	Petr Švasta
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska

kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.