



39167/2018/KHK



KUKHK-33631/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec, IČ:  
70936323  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2. 11. 2017
- 5. 4. 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 Brodec**

**Lhoty u Potštejna 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:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Krčková  
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 21. 6. 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 Brodec byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1244095389/0800  
ČNB č. účtu 94-3612571/0710

za období duben až červen, listopad a prosinec 2017.

### **Darovací smlouvy**

DSO (jako dárce) uzavřelo Darovací smlouvu s ZO ČSV Chleny na finanční dar ve výši 2 000,-- Kč za účelem podpory udržení činnosti obdarovaného.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben až červen, listopad a prosinec 2017.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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 2017 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**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku, nebo předsedou svazku v jemu svěřené pravomoci. K 30.09.2017 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, tato jsou chronologicky evidována a číslována, ale nejsou do 30 dnů zveřejněna dle platných právních předpisů po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna. Do konce roku 2017 bylo schváleno rozpočtová opatření č. 3, toto je již zveřejněno v souladu se zákonem.

### **Rozpočtový výhled**

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

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

Kontrolou 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 na rok 2017 byl schválen v orgánu svazku dne 27.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 66 110,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

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

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- DSO uzavřelo dne 23. 6. 2017 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD02-0033. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace mikroregionu Brodec" ve výši 41 000,-- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu a akceptace této Závěrečné zprávy ze dne 31. 12. 2017. Poskytnutá dotace byla řádně zúčtována.

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

DSO uzavřelo několik Smluv o bezúplatném převodu movitého majetku. Předměte kontroly byly smlouvy:

Smlouva o bezúplatném převodu majetku s Obec Vrbice (nabyvatel) ze dne 31. 12. 2017, převáděný movitý majetek ve výši 269 050,-- Kč, altán 90 000,-- Kč, dětské hřiště 49 150,-- Kč, zahradní traktor 129 900,-- Kč. O převodu bylo řádně účtováno.

Smlouva o bezúplatném převodu majetku s Obec Borovnice (nabyvatel) ze dne 31. 12. 2017, převáděný movitý majetek ve výši 617 233,30 Kč, zahradní traktor 136 645,-- Kč, altán 47 433,20 Kč, dětské hřiště 113 578,-- Kč, venkovní posezení 41 786,90 Kč, odpoč. zátíší 95 890,20 Kč, přístřešek 85 000,-- Kč, úprava prostranství 96 900,-- Kč. O převodu bylo řádně účtováno.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben až červen, listopad a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

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.

### **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 27.12.2016, 25.04.2017, 28.06.2017, 01.08.2017, 31. 10. 2017, 27. 11. 2017 a 28. 12. 2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 28.06.2017 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to "s výhradami". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn dle zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup (doloženo čestnými prohlášeními) a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu. Účetní závěrka DSO za rok 2016 byla řádně schválena tříčlenným orgánem dne 28.06.2017, schválení účetní závěrky je doloženo protokolem.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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: 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.

**- Kontrolou Výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že údaje zde obsažené odpovídají skutečnosti. (napraveno)**

- ❖ 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.

**- Kontrolou proúčtování přijatého transferu od KHK bylo zjištěno, že účtování tohoto transferu bylo opraveno dne 1. 10. 2017 dokladem č. 49 a opravným dokladem ze dne 31. 12. 2017 č. 63. (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:
  - 
  - - 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.

*- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2017 se tento nedostatek již nevyskytuje.  
(napraveno)*

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
  - Do 30. 9. 2017 byla schválena v pravomoci předsedy svazku 2 rozpočtová opatření, která nebyla v souladu s platným zákonem zveřejněna.

*- Do konce roku 2017 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 3, které je již zveřejněno v souladu s platným zněním zákona. (napraveno)*

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec za rok 2017**

**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 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec - 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec 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.).“

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mikroregion Brodec, dne 5. 4. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Bc. Kateřina Krčková**

.....  
kontrolor

Kráský úřad  
**Královéhradeckého kraje**  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....  
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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec o počtu 9 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 kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, 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**

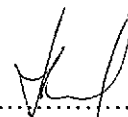


lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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



.....  
podpis

#### KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485