



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí,  
IČ: 70154554  
za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11.11.2014
- 5.3.2015

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 Podchlumí  
T.G.Masaryka 103  
507 52 Ostroměř**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Mgr. Martina Berdychová - Předsedkyně svazku
- Ing. Tomáš Gabriel - Manažer MRG DSO Podchlumí
- Zdeněk Rajm - Předseda svazku od 27.11.2014
- Hana Rozsévačová, Dis. - Účetní dodavatelská firma

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Minářová

- kontroloři:

Věra Gilková

**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 27.7.2014.**

**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 Podchlumí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2014 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byla provedeny rozpočtovými opatřeními schválenými v orgánu DSO dne 27.5. a 27.11.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2012 - 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2014 byl schválen orgánem svazku dne 19.11.2013 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 226.775,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 27.5.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn ve všech členských obcích. Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2013, byla také schválena v orgánu DSO dne 27.5.2014.
Bankovní výpis	DSO vede běžný účet - u ČS - č.ú. 1163176339/0800 zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 517.488,27 Kč - u ČNB - č.ú. 94 - 12410541/0710 zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 59.626,80 Kč (DSO zřídilo tento účet od června 2014).
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. 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 inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného

	účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.572,23 Kč. Tento výsledek hospodaření však neodpovídá skutečnosti, neboť chybným účtováním odpisů dlouhodobého majetku došlo ke zkreslení nákladů na účtu 551 a tím i výsledku hospodaření DSO za rok 2014.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období únor, březen, duben, květen, srpen, září, říjen, listopad a prosinec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku 2014 byly příjmy DSO posíleny o následující účelové dotace: - od KÚ z rozpočtu KHK neinvestiční dotace na akci na profesionalizaci Mikroregionu Podchlumí ve výši 52.000,- Kč (69,57% celkových nákladů). Vyúčtování je příjemce povinen předložit nejpozději do 31.12.2014. Mikroregion odeslal vyúčtování dotace dne 18.12.2014. Dotace je vedena na účtu 374, neboť ke dni ukončení inventarizace DSO neobdrželo vyjádření poskytovatele. - od KÚ z POV neinvestiční dotace na akci "Za památkami v regionu Podchlumí" ve výši 217.200,- Kč (50% celkových nákladů). Závěrečné vyúčtování je příjemce povinen předložit nejpozději do 31.12.2014. Mikroregion vrátil nevyčerpanou část dotace ve výši 119.907,- Kč poskytovateli dne 31.10.2014 a vyúčtování dotace bylo předloženo dne 8.12.2014. Dotace je vedena na účtu 374, neboť ke dni ukončení inventarizace DSO neobdrželo vyjádření poskytovatele. - z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815002934 ze dne 27.6.2014 neinvestiční dotaci dle ÚZ 17027 ve výši 59.500,- Kč na projekt "Odborné semináře Mikroregionu Podchlumí - školy obnovy venkova". Celkové výdaje projektu by měli činit 85.000,- Kč. Termín realizace projektu byl stanoven do 31.12.2014. Dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce musí být předloženo do 30.6.2015. Mikroregion odeslal poskytovateli vyúčtování dotace dne 7.1.2015. Dotace je vedena na účtu 374, neboť ke dni ukončení inventarizace DSO neobdrželo vyjádření poskytovatele.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	DSO předložilo deset smluv o bezúplatném převodu majetku s obcemi Rašín, Bílsko u Hořic, Žeretice, Volanice, Sobčice,

převod)	Kovač, Vrbice, Lískovice, Chomutice a Sukorady podepsané dne 28.11., 29.11., 3.12., 5.12., 6.12., 10.12., 17.12. a 21.12.2014. Jedná se o převod majetku pořízeného z POV KHK v rámci realizace projektu "Vybavení veřejných prostranství Podchlumí mobiliářem a zelení 2009". O bezúplatném převodu rozhodl orgán DSO dne 27.11.2014.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byl předložen zápis z jednání orgánu DSO (shromáždění starostů) ze dne 12.3., 27.5. a 27.11.2014.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí

**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: 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.
  - Skutečný stav účtu 082 - oprávký k ODHM vykazovaný v Rozvaze sestavené k 31.12.2014 nebyl ověřen se skutečným stavem v evidenci majetku DSO.

**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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - DSO chybně zaúčtovala dokladem č. 144212 ze dne 31.12.2014 účetní zápis 082/551 odpisy dlouhodobého majetku ve výši 111.208,- Kč. Dle majetkové evidence by výše odpisů měla činit 20.132,- Kč. Tímto účtováním došlo ke zkrácení nákladů a výsledku hospodaření DSO za rok 2014 o 91.076,- Kč.

## **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 Podchlumí za rok 2014**

**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:** 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.
  - Skutečný stav účtu 082 - oprávky k ODHM vykazovaný v Rozvaze sestavené k 31.12.2014 nebyl ověřen se skutečným stavem v evidenci majetku DSO.

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

**c2**

- nesprávné
  - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí za rok 2014**

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Podchlumí - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,88 %
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 Podchlumí, dne 5.3.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly


**Ing. Jana Minářová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Věra Gilková**

.....  
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 Podchlumí o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Rajm

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, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

**Zdeněk Rajm**

.....  
**Předseda svazku od 27.11.2014**



.....  
podpis

**Mikroregion Podchlumí**  
IČO 701 54 554  
Obecní úřad Ostroměř  
T.G. Masaryka 103  
507 52 Ostroměř