SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Černilovsko, IČ: 70963274 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.12.2015
- 25.2.2016

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 Černilovsko**
310
503 43 Černilov

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Stanislav Javůrek - předseda
- Ing. Jana Horáková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Jaroslav Meliš
- kontrolor:
  Ing. Gabriela Střelečková

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 25.6.2015.

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 736 521 813
727 956 086
e-mail: jmelis@kr-kralovehradecky.cz
gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 2.4.2015 do 20.4.2015, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena dne 10.12.2014 valnou hromadou, s tím, že byli podrobně stanoveny předpokládané příjmy a výdaje v době do schválení rozpočtu. Valná hromada pověřila Správní radu přijímat rozpočtová opatření v souvislosti s přijatými granty a dotacemi.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu Mikroregion průběžně sleduje a kontroluje. Do dne konečného přezkoumání bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2016 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Byl schválen na valné hromadě 22.4.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen dne 22.4.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 457.000,- Kč a výdajů 63.000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet Mikroregionu Černilovsko za r. 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou dne 22.4.2015 s výrokem "Bez výhrad" v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 2.4.2015 do 20.4.2015. Současně s tím na této valné hromadě byla schválena účetní závěrka Mikroregionu Černilovsko za r. 2014. Schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtu vedeného u České spořitelny č. 1085515349/0800 za období leden až červen a říjen až prosinec 2015. Nedostatky zjištěny nebyly.
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.

Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní deník	viz. bod bankovní výpis
Účetní doklad	Kontrolovány byly účetní doklady za období leden až červen a říjen až prosinec 2015 v návaznosti na bankovní výpisy a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Smlouvy o půjčce	Dne 2.12.2015 schválila valná hromada Mikroregionu Černilovsko dodatek č. 2 Smlouvy o zápůjčce ve které je stanoven splátkový kalendář částky 250.000,- Kč. Tato smlouva byla uzavřena dne 27.2.2014, kde Mikroregion Černilovsko zapůjčil MAS NAD ORLICÍ o.p.s. finanční částku 350.000,- Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Při kontrole byly využity k dokladování jednotlivých kontrolovaných agend zápisy z valných hromad Mikroregionu Černilovsko.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Černilovsko

nebyly zjištěny 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 přezkoumáním hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Černilovsko - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumáním hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Černilovsko - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Černilovsko - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**121,31 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Na základě vysokého podílu pohledávek na celkovém rozpočtu nelze v žádném případě vyslovit jakékoli riziko ohrožení finanční stability mikroregionu. Jedná se totiž o jedinou pohledávku, a to poskytnutou návratnou finanční výpomoc ve výši Kč 250.000,- Kč, jejíž návratnost je zajištěna. K vysokému podílu pak došlo tím, že v současné době je činnost mikroregionu utlumena, takže vykazuje pouze minimální příjmy ve výši cca 200 tis.Kč.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mikroregion Černilovsko, dne 25.2.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

…… ……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

…… ……
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 Černilovsko o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Stanislav Javůrek

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 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.

Ing. Stanislav Javůrek

…… ……

předseda podpis