

Závěrečný účet DSO Mikroregion Labské skály za rok 2016

schválený Radou Mikroregionu Labské skály dne 18.5.2017

(§17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016

(údaje jsou v tis. Kč)

Text	Schvál. rozpočet	Rozpočt. opatř.	Uprav. rozpočet	Plnění k 31.12.	% plnění
Daňové příjmy					
Nedaňové příjmy	10,00			13,00	130,00
Kapitálové příjmy					
Přijaté dotace	67,00			68,00	101,49
Příjmy celkem (P)	77,00	-	-	81,00	105,19
Běžné výdaje	137,24			140,00	102,01
Kapitálové výdaje					
Výdaje celkem (V)	137,24	-	-	140,00	102,01
Saldo: P - V	- 60,24	-	-	- 59,00	97,94
Financování					0
Přijaté úvěry a půjčky	-	-	-	-	0
Splátky úvěrů	-	-	-	-	0
Prostředky min. let	-	-	-	-	0
Financování celkem	60,24	-	-	59,00	97,94

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších fin. operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na MÚ v Jílovém (výkaz Fin 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů) ve 2. patře v kanceláři u paní Renaty Radvanové.

Nedaňové příjmy tvoří příjmy z pronájmu pártystanu a příjmy z úroků z účtu.

Přijaté dotace byly hlavním podílem příjmové části rozpočtu:

Rozpočtovány byly členské příspěvky od členských obcí mikroregionu

Na straně celkových **výdajů** byly následující položky:

odměna za vedení účetnictví dle Dohody o provedení práce

odměna za administrativní práce spojené s činností organizace

sbírky zákonů

pojištění majetku na základě smlouvy

ověření účetní závěrky

hosting profi a prodloužení domény

bankovní poplatky

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2016

Přezkoumání hospodaření provedla firma Adaka ve složení Ing. Radky Maxové - auditor (osvědčení č. 1890) na základě smlouvy mezi objednatelem a zhotovitelem fi. Adaka.

Závěr zprávy: Dobrovolný svatek obcí se dopustil správního deliktu tím, že si nestanovil pravidla rozpočtového provizoria a neprovedl změnu schváleného rozpočtu.

Mikroregion Labské Skály
Mírové nám. 280
407 01 Jílové
IČO 70909695

Účetní doklad	2
Datum	18.5.2017

Rozpočtové opatření č. 1 pro rok 2017

schválené Radou Mikroregionu Labské skály dne 18.5.2017

Příjmy	Odd §	Pol.	Text
100 000,--		4222	Přijatý transfer na mobilní podium
Výdaje	Odd §	Pol.	Text
260 000,--	3639		Nákup mobilního podia
500,--	6310	5163	Bankovní poplatky – navýšení
Financování			
78 500,--		8115	Úspory z minulých let

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro dobrovolný svazek obcí

MIKROREGION LABSKÉ SKÁLY

IČ: 70 90 96 95

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Miroslav Kalvas
předseda mikroregionu

Auditor/auditorská společnost:

ADaKa s.r.o., licence KA ČR č. 409
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Radka Maxová – auditor (osvědčení č. 1890)
Bc. Petr Matoušek – člen kontrolní skupiny

Místo přezkoumání:

Mikroregion Labské skály,
Mírové náměstí 280, 407 01 Jílové

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 11. 4. a 27. 4. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály auditorskou společností

- Podpis smlouvy o přezkoumání hospodaření – 1. 12. 2016
- Kontrola součástí účetní závěrky k 31. 12. 2016 – 27. 4. 2017

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,

ADaKa s. r. o.,

Zapsána v OR vedeném Krajským soudem v Ústí n. L., oddíl C, vložka 19093, číslo osvědčení KA ČR 409

- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Mikroregionu Labské skály.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Mikroregionu Labské skály je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy, V rámci přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Mikroregionu Labské skály.

Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c). Jejich popis je uveden v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nezjistili jsme případná rizika podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Mikroregionu Labské skály v budoucnosti.



D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MIKROREGIONU LABSKÉ SKÁLY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MIKROREGIONU LABSKÉ SKÁLY

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,00 Kč
	Celková hodnota dlouhodobých pohledávek	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	81 026,62 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	81 026,62 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,00 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	930 940,73
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Mikroregion Labské skály své právo uvedené výše nevyužil a nevydal písemné stanovisko.

Vyhotoveno v Ústí nad Labem dne 27. 4. 2017

Podpis auditora:

Radka me!

Auditorská společnost
ADaKa s.r.o.
č. osvědčení KAČR 409



Odpovědný auditor
Ing. Radka Maxová
č. osvědčení KAČR 1890

Zpráva projednána se statutárním orgánem Mikroregionu Labské skály dne 2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Mikroregionu Labské skály dne 2017.

Miroslav Kalvas
předseda mikroregionu

Renata Radvanová
účetní mikroregionu

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky
- Příloha C Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Dobrovolný svazek obcí se dopustil správního deliktu dle ustanovení § 22a odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tím, že:

- nehospodařil podle pravidel rozpočtového provizoria. Přesto, že rozpočet nebyl schválen před 1. 1. 2016, rada dobrovolného svazku obcí nestanovila pravidla rozpočtového provizoria a hospodaření od ledna do března 2016 nebylo řízeno žádnými pravidly;
- neprovedl změnu schváleného rozpočtu dle ustanovení § 16 odst. 2 zák. 250/2000 Sb., přičemž výdaje dobrovolného svazku obcí v roce 2016 činily 102,10 % schváleného rozpočtu. Překročení výdajů se týkalo odPa 6171 – Činnost místní správy, o 2 777,- Kč a odPa 6310 – Obecné příjmy a výdaje z finančních operací, o 100,- Kč;
- v souvislosti s výše uvedeným nedostatkem došlo dále k porušení ustanovení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, § 11 odst. 2, který se vztahuje k výkonu předběžné kontroly. Ten především nařizuje, že kontrolní orgány obce při předběžné veřejnosprávní kontrole posuzují, zda jsou plánované a připravované operace v souladu se schváleným rozpočtem.

