

# 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
<b>Příjmy celkem (P)</b>	<b>77,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>81,00</b>	<b>105,19</b>
Běžné výdaje	137,24			140,00	102,01
Kapitálové výdaje					
<b>Výdaje celkem (V)</b>	<b>137,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>140,00</b>	<b>102,01</b>
<b>Saldo: P - V</b>	<b>- 60,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 59,00</b>	<b>97,94</b>
<b>Financování</b>					0
Přijaté úvěry a půjčky	-	-	-	-	0
Splátky úvěrů	-	-	-	-	0
Prostředky min. let	-	-	-	-	0
<b>Financování celkem</b>	<b>60,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59,00</b>	<b>97,94</b>

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

<b>Příjmy</b>	<b>Odd §</b>	<b>Pol.</b>	<b>Text</b>
100 000,--		4222	Přijatý transfer na mobilní podium
<b>Výdaje</b>	<b>Odd §</b>	<b>Pol.</b>	<b>Text</b>
260 000,--	3639		Nákup mobilního podia
500,--	6310	5163	Bankovní poplatky – navýšení
<b>Financování</b>			
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.

