



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hustířanka, IČ:
70951594
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.10.2015
- 29.1.2016

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 Hustířanka
Na Zátíší 1
552 11 Velichovky

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Josef Karel - Předseda DSO
- Jiřina Skřípská - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Markéta Fejková
Richard Holenda

**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 22.7.2014.**

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 - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hustřanka - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu DSO dne 18.12.2014.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5 schválenými v orgánu DSO dne 21.5., 18.6., 16.7., 10.11. a 17.12.2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2018, v orgánu DSO schválen dne 18.12.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2015 byl schválen orgánem svazku dne 24.3.2015 jako schodkový ve výši příjmů Kč 470.000,-- a výdajů Kč 1.170.000,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 700.000,-- je kryt přebytkem z minulých let. Závazným ukazatelem byl stanoven paragraf.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 24.3.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO. Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření obce za rok 2014, byla schválena v orgánu DSO dne 24.3.2015.
Bankovní výpis	Běžný účet vede DSO u České spořitelny a ČNB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržěn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v PC.
Kniha odeslaných faktur	Odeslané faktury jsou evidovány v PC.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc květen, září a říjen 2015 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy

	a metodami.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha DSO je vedena v knize.
Příloha rozvahy	DSO předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 31.8. a 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 610.741,70.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen, září a říjen 2015. Účetní 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 31.8. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy DSO za rok 2015 byly posíleny o následující účelové dotace: - od KHK na akci "Koordinace a řízení Mikroregionu Hustířanka" ve výši Kč 40.000,--. Dotace nebyla dosud čerpána, příjem dotace byl zaúčtován v souladu s příslušnými právními předpisy. - od SFŽP na akci Doprovodná zeleň podél komunikací a cyklotras Mikroregionu Hustířanka ve výši Kč 100.153,20, ÚZ 90001. - od MŽP na akci Doprovodná zeleň podél komunikací a cyklotras Mikroregionu Hustířanka ve výši Kč 1.602.451,20, ÚZ 15319. Výše uvedené dotace byly příjemci poskytnuty na základě Žádosti o platbu č. 2 ze dne 7.12.2015. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. Dle předloženého rozhodnutí DSO obdrží ještě další finanční prostředky ve výši Kč 321.779. Příjem dotace byl řádně zaúčtován.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2015 DSO realizovalo např. veřejnou zakázku: "Dodávka svíslého dopravního značení pro obce Mikroregionu Hustířanka" - Výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 25. 6. 2015, VZMR, zástupce zadavatele - Ing. Jan Tomek, lhůta pro doručení nabídek - 9. 7. 2015 do 14. 00 hodin.

hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena včetně DPH,
- zadávací dokumentace (dále též i "ZD") - zpracována, podepsána, ze dne 25. 6. 2015,
Doporučení I.: ověřovatelé doporučují zadavateli, aby v budoucnu uváděl i lhůtu, kdy bude zasedat komise pro otevírání obálek, aby se uchazeči mohli procesu otevírání obálek zúčastnit (jde o právo uchazečů, ne o povinnost se zúčastnit), a to i za situace, že komise pro otevírání obálek bude zasedat v tentýž den, kdy končí lhůta pro podání nabídek, návrhová smlouva o dílo - zpracována,
- zadavatel oslovil 5 dodavatelů - výzva odeslána emailem,
- dodatečné informace k ZD I., II., podána, odpověď zpracována, ze dne 30. 6. 2015, ze dne 3. 7. 2015, odesláno emailem,
- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 3 doručené nabídky, evidence doručení nabídek podepsána, ze dne 9. 7. 2015,
- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 9. 7. 2015;
Doporučení II.: i přesto, že se jedná o VZMR, v protokolu o otevírání obálek není uvedena hodina, kdy došlo k otevírání obálek, v ZD ani ve výzvě k podání nabídek není uvedena lhůta a čas, kdy bude probíhat protokolární otevírání doručených nabídek, je vhodné tedy zadavateli doporučit (u nově zadávaných VZ je nezbytné toto doporučení aplikovat, dodržet), že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně viz ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); vzhledem k tomu, že se jedná o zásadu transparentnosti, která je upravena ustanovením § 6 ZVZ, je nezbytné, aby výše uvedené bylo dodrženo i u VZMR; komise otevřela 3 doručené nabídky;
Doporučení III.: ověřovatelé doporučují zadavateli, aby v budoucnu buď ustanovil jednu komisi, tj. pro otevírání obálek a hodnocení nabídek (u VZMR doporučováno), nebo ustanovil dvě komise, tj. pro otevírání obálek a druhou komisi pro hodnocení nabídek; u této VZ je ustanovena komise pro

	<p>hodnocení nabídek, ale zde není uvedeno, že tato komise zároveň plní funkci komise pro otevírání obálek, i kdy otevírání obálek a hodnocení nabídek zajišťovaly shodné osoby (např. takto - plně postačuje, aby zadavatel v příslušných písemnostech uvedl, že komise pro hodnocení nabídek, je zároveň komisí pro otevírání obálek),</p> <ul style="list-style-type: none"> - prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 9. 7. 2015, - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 9. 7. 2015, posuzovány byly 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč INKA - dopravní značení Hradec Králové - nabídková cena 1 113 564,- Kč vč. DPH, - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 16. 7. 2015, odesláno - viz podací listky, - smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 27. července 2015, zhotovitel díla - INKA - dopravní značení Hradec Králové - nabídková cena 1 113 564,- Kč vč. DPH, cena díla - 920 298,- Kč bez DPH, cena s DPH - 1 113 561,- Kč - viz faktura č. 2015914, ze dne 10. 11. 2015, - namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovené § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 27. 7. 2015, ve věstníku veřejných zakázek zveřejněno dne 3. 8. 2015 - viz https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mikroregion-hustiranka_1296/dodavka-svisleho-dopravniho-znacenipro-obce-mikroregionu-hustiranka_11418/; https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/mikroregion-hustiranka_1296/dodavka-svisleho-dopravniho-znacenipro-obce-mikroregionu-hustiranka_11418/smlouva_67037/ - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.
Vnitřní předpis a směrnice	DSO předložilo vnitroorganizační směrnici č. 2/2011 Směrnici o inventarizaci.
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 výboru svazku ze dne 24.3., 21.5., 18.6., 16.7., 27.8., 10.11. a 17.12.2015.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hustířanka

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 přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hustířanka - za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hustířanka - 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 Hustířanka - za rok 2015

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	0,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Mikroregion Hustířanka, dne 29.1.2016 16:00:00


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

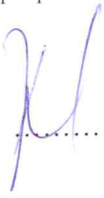
Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta FejkováRichard Holenda

.....
kontrolor


.....
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 Mikroregion Hustířanka o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Karel

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospořil 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 nehospořil s jinými cizími zdroji, 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.

Josef Karel

.....
Předseda DSO


.....
podpis

Mikroregion Hustiřanka, Svazek obcí
Velichovky čp. 1 ②
552 11 VELICHOVKY
IČO: 709 51 594