



18714/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda,
IČ: 70971358
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2019
- 10.02.2020

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 18.07.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Urbanická
brázda
12
503 33 Praskačka**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Vladimír Gabriel - předseda
- Jiří Středa - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 10.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, toto je řádně chronologicky evidováno a číslováno a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu DSO na rok 2019 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn dle předloženého prohlášení všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 11. 2018, stvrzeno u všech členských obcí.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen valnou hromadou dne 6. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 5 271 400,-- Kč a výdajů 6 366 500,-- Kč, schodek ve výši 1 095 100,-- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled DSO je zpracován na období 2017 - 2020, na členské schůzi schváleno dne 12. 1. 2016, zveřejněno dle platných předpisů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 20. 6. 2019 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn dle zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup (doloženo čestnými prohlášeními) a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu. Účetní závěrka DSO za rok 2018 byla řádně schválena dne 20. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy dodržována.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období leden až červen, listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíce leden - červen, listopad 2019.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce leden až červen, listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

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.

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden až červen, listopad 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1085642399/0800

ČNB č. účtu 94-13219511/0710

provozní úvěrový účet u České spořitelny a.s. č. účtu 437289409/0800

za období leden až červen, listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Mikroregion předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 24. 1. 2019 s obcí Praskačka o poskytnutí finanční částky ve výši 8 000,-- Kč, finanční dar je určený na financování kulturní akce Posvícení v Sedlici, na členské schůzi schváleno dne 6. 12. 2018.

Mikroregion předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 24. 1. 2019 se Základní školou a mateřskou školou Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 9 500,- Kč, finanční dar je určený na financování akcí Libčanská básnička a Lesní závody, na členské schůzi schváleno dne 24. 1. 2018.

Mikroregion předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 24. 1. 2019 s obcí Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 15 000,- Kč, finanční dar je určený na financování kulturní akce Česenkovy Libčany, na členské schůzi schváleno dne 6. 12. 2018.

Mikroregion předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 24. 1. 2019 se Základní školou a mateřskou školou Praskačka o poskytnutí finanční částky ve výši 7 500,- Kč, finanční dar je určený na financování aktivit spojených s realizací akcí Praskačský zpěváček, na členské schůzi schváleno dne 6. 12. 2018.

Mikroregion předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 4. 1. 2019 s obcí Kratonohy o poskytnutí finanční částky ve výši 10 000,- Kč, finanční dar je určený na financování příměstského tábora "Velryba k obědu," na členské schůzi schváleno dne 6. 12. 2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byl příjem DSO posílen o účelové dotace:

DSO uzavřel dne 26. 4. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19RRD02-0009. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rozvoj mikroregionu Urbanická brázda" ve výši 96 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2019. Příjem dotace je zaúčtován ve prospěch účtu 374. předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 23. 12. 2019 a Akceptace závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2017

DSO předložil Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D315030070 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu Revitalizace zeleně v Mikroregionu Urbanická brázda na 7 076 485,91 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 31. 3. 2021. DSO finanční prostředky k 31. 12. 2017 neobdržel. K 31. 12. 2018 finanční prostředky ve výši 2 136 006,61 Kč jsou zaúčtovány ve prospěch účtu 472. K 31. 10. 2019 finanční prostředky ve výši 5 452 489,52 Kč, jsou zaúčtovány ve prospěch účtu 472.

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 členské schůze svazku obcí ze dne 25. 4. 2019, 20. 6. 2019 a 10. 12. 2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda

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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

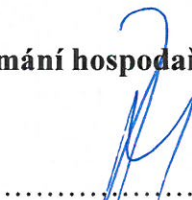
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mikroregion Urbanická brázda, dne 10.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-3- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

.....


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda.

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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vladimír Gabriel.

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, nájemní, pachtovní, 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. 134/2016 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.

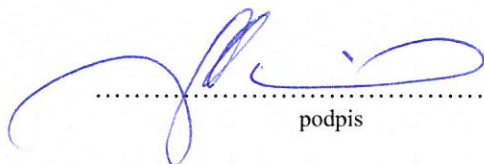
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.**

Převzal dne: 10.02.2020

Vladimír Gabriel

.....
předseda


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Urbanická brázda	Vladimír Gabriel
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrcikova@kr-kralovehradecky.cz

