



6314/2019/KHK



KJKHK-37393/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda,
IČ: 70971358
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. 12. 2018
- 14. 1. 2019

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 4. 7. 2018 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 28. 6. 2018.**

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 .

A. Přezkoumané písemnosti

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

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 červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Mikroregion předložil darovací smlouvy na poskytnuté dary

- darovací smlouva uzavřená dne 1. 3. 2018 se Základní školou a mateřskou školou Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 9 500,- Kč, finanční dar je určený na financování aktivit spojených s realizací akcí O Libčanskou básničku a Lesní závod, na členské schůzi schváleno dne 9. 12. 2017,

- darovací smlouva uzavřená dne 1. 3. 2018 se Základní školou a mateřskou školou Lhota pod Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 8 000,- Kč, finanční dar je určený na financování aktivit spojených s realizací akce Olympiáda mateřských školek, na členské schůzi schváleno dne 9. 12. 2017,

- darovací smlouva uzavřená dne 1. 3. 2018 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 9. 12. 2017,

- darovací smlouva uzavřená dne 1. 3. 2018 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 9. 12. 2017,

- darovací smlouva uzavřená dne 7. 9. 2018 s obcí Kratonohy o poskytnutí finanční částky ve výši 10 000,- Kč, finanční dar je určený na financování kulturní akce Mikroregion na kolách, na členské schůzi schváleno dne 9. 12. 2017.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. 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.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 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 22. 11. 2017 do 9. 12. 2017, stvrzeno u všech členských obcí.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období říjen 2018 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.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 11. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. K 31. 12. 2018 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 11. 2018 a 31. 12. 2018.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen valnou hromadou dne 9. 12. 2017 jako přebytkový ve výši příjmů 3 050 320,- Kč a výdajů 2 985 820,- Kč, přebytek ve výši 64 500,- Kč. Závaznými ukazateli na straně příjmů i výdajů jsou položky. 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2018 byl příjem DSO posílen o účelové dotace:

DSO uzavřel dne 19. 7. 2018 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRD02-0021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Regionální rozvoj a spolupráce partnerů v mikroregionu Urbanická brázda" ve výši 90 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2018 do 20. 12. 2018. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2018. Příjem dotace je zaúčtován ve prospěch účtu 374.

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.

Smlouvy o přijetí úvěru

DSO uzavřel dne 25. 10. 2018 Smlouvu o úvěru č. 0437289409/LCD ve výši 3 500 000,- Kč . Konečná splatnost úvěru 30. 9. 2020. Schváleno v orgánu svazku dne 2. 10. 2018. Předložen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru ze dne 29. 10. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 11. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2018 a 31. 12. 2018.

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

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 1. 3. 2018, 21. 6. 2018, 23. 8. 2018, 2. 10. 2018 a 6. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 21. 6. 2018 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 2017 byla řádně schválena tříčlenným orgánem dne 21. 6. 2018, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

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 2018

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 2018

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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
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.).“

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

