



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

52898/2024/KHK



KUKHK-39533/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion urbanická brázda,
IČ: 70971358
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07. 12. 2023
- 21. 05. 2024

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 01. 08. 2023 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
Praskačka 12
503 33 Praskačka

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Ing. Pavel Capek
účetní - Jiří Středa

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 03. 07. 2023**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 21. 05. 2024.

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. Do 7. 12. 2023 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2023 byla schválena a provedena celkem 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejněna po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu DSO na rok 2023 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn dle předloženého prohlášení všech členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 11. 2022, stvrzeno u všech členských obcí.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen členskou schůzí dne 6. 12. 2022 jako přebytkový ve výši příjmů 753 400,-- Kč a ve výši výdajů 606 500,-- Kč, přebytek ve výši 146 900,-- Kč. Za závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách od 12. 12. 2022 v souladu s platným zněním zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled DSO je zpracován na období 2020 - 2023, na členské schůzi schváleno dne 10. 12. 2019, zveřejněno dle platných předpisů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen dne 27. 6. 2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňující dálkový přístup (doloženo potvrzením o vyvěšení dokumentů) od 6. 6. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 30. 6. 2023.

Účetní závěrka DSO za rok 2022 byla schválena dne 27. 6. 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2023 a 31. 12. 2023.

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. 2023 a 31. 12. 2023.

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 dodržována.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce leden až červen a červenec - prosinec 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíce leden až červen a červenec - prosinec 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden - červen a červenec - prosinec 2023 u účtů vedených u:

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

ČNB č. účtu 94-13219511/0710

vkладový účet u České spořitelny a.s. č. účtu 6820473329/0800 od 3. 8. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dobrovolný svazek obcí uzavřel Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD02-0006. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rozvoj Mikroregionu urbanická brázda" ve výši 72 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2023. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 20. 12. 2023 a Akceptace závěrečné zprávy ze dne 29. 1. 2024, dotace byla k tomuto dni zúčtována.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí Ex ante č. OPZ+/2.1/009/0002076, operační program Zaměstnanost plus, na realizaci projektu s názvem "Komunitní sociální práce v DSO Mikroregion urbanická brázda" ve výši 6 181 560,-- Kč, ÚZ 13021. Datum ukončení realizace projektu do 31. 12. 2026. Příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Darovací smlouvy

Mikroregion jako dárcce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 1. 3. 2023 se Základní školou a mateřskou školou Praskačka o poskytnutí finanční částky ve výši 7 500,-- Kč na aktivity spojené s akcí Pějme píseň dokola.

Mikroregion jako dárcce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 1. 3. 2023 s Obcí Praskačka o poskytnutí finanční částky ve výši 8 000,-- Kč na financování kulturní akce Sedlické gulášové soutěžení.

Mikroregion jako dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 1. 3. 2023 s Obcí Osice o poskytnutí finanční částky ve výši 10 000,-- Kč na financování kulturní akce Škroupovy Osice.

Mikroregion jako dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 25. 10. 2023 s Obcí Obědovice o poskytnutí finanční částky ve výši 20 000,-- Kč na příměstský tábor "Velryba k obědu". Schváleno valnou hromadou dne 24. 10. 2023.

Mikroregion jako dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 25. 10. 2023 s Obcí Lhota pod Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 30 000,-- Kč na financování kulturní akce "Na kolách Mikroregionem obcí Urbanické brázdy". Schváleno valnou hromadou dne 24. 10. 2023.

Mikroregion jako dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 26. 5. 2023 s Obcí Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 15 000,-- Kč na financování kulturní akce Česenkovy Libčany.

Mikroregion jako dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 26. 7. 2023 se Základní a mateřskou školou Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 9 500,-- Kč na financování akce O Libčanskou básničku a na Lesní závody.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion urbanická brázda
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion urbanická brázda za rok 2023

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 2023

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	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 nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 21. 05. 2024

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková

kontrolor

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion urbanická brázda byl projednán dne 21. 05. 2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion urbanická brázda
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@khk.cz