



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

57239/2023/KHK



KUKHK-43246/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Urbanická brázda, IČ: 70971358 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08. 12. 2022

- 17. 05. 2023

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 04. 08. 2022 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

předseda (do 6. 12. 2022) - Vladimír Gabriel

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 22. 06. 2022**

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 17. 05. 2023.

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 8. 12. 2022 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových 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 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn dle předloženého prohlášení všech členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 11. 2021, stvrzeno u všech členských obcí.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen členskou schůzí dne 2. 12. 2021 jako přebytkový ve výši příjmů 707 400,-- Kč a ve výši výdajů 626 500,-- Kč, přebytek ve výši 80 900,-- 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 14. 12. 2021 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 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen dne 16. 6. 2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 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 umožňujícím dálkový přístup (doloženo čestnými prohlášeními). Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Účetní závěrka DSO za rok 2021 byla schválena dne 16. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022.

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 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022.

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 2022 a červenec až prosinec 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku mikroregionu, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

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 2022 a červenec až prosinec 2022.

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

za období leden až červen 2022 a červenec až prosinec 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dobrovolný svazek obcí uzavřel dne 21. 7. 2022 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22RRD02-0007. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rozvoj a podpora spolupráce partnerů na území mikroregionu Urbanická brázda" ve výši 80 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 12. 12. 2022.

Darovací smlouvy

Mikroregion jako dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 21. 2. 2022 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 dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 25. 4. 2022 se Základní a mateřskou školou Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 4 500,-- Kč na financování akce Lesní závody.

Mikroregion jako dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 15. 6. 2022 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 31. 5. 2022 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 15. 6. 2022 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. 4. 2022 s Divadelním spolkem Obědovice o poskytnutí finanční částky ve výši 15 000,-- Kč na financování kulis k nové hře.

Mikroregion jako dárce předložil Darovací smlouvu uzavřenou dne 5. 8. 2022 s Obcí Obědovice o poskytnutí finanční částky ve výši 15 000,-- Kč na příměstský tábor "Velryba k obědu".

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 2022

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 2022

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 2022

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	0,00 %
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: 17. 05. 2023

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 17. 05. 2023, 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, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

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

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz