



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

53037/2025/KHK



KUKHK-39119/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion urbanická brázda,
IČ: 70971358
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.12.2024
- 21.05.2025

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 17.07.2024 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 vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontrolor:
Eva Nyklíčková

**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 27.6.2024**

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 21.05.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku nebo předsedou a místopředsedou svazku na základě svěřené pravomoci orgánem svazku. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření. Do 31. 12. 2024 bylo schváleno a provedeno další 1 rozpočtové opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejněna po schválení na internetových stránkách svazku obcí současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou svazku dne 28. 11. 2023 jako schodkový ve výši příjmů 3 658 733,-- Kč a ve výši výdajů 3 686 833,-- Kč. Financování ve výši 28 100,-- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úřední desce dne 6. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce svazku obcí a všech členských obcí byl zveřejněn od 6. 11. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024 – 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání valné hromady dne 28. 11. 2023. Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 6. 11. 2023. Svazek obcí zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 6. 12. 2023 a současně oznámil na úřední desce a úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 25. 6. 2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách svazku a všech členských obcí v souladu se zákonem, a to od 6. 6. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 26. 6. 2024 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách svazku a členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla na tomto zasedání valné hromady schválena účetní závěrka svazku za rok 2023, doloženo protokolem.

Účetní deník

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden - červen a červenec - prosinec 2024. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10. 2024 a 31. 12. 2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

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

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden - červen a červenec - prosinec 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden - červen a červenec - prosinec 2024 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 za období leden - červen a červenec - prosinec 2024 u účtů vedených u:

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

ČNB č. účtu 94-13219511/0710

vkladový účet u České spořitelny a.s. č. účtu 6820473329/0800

Darovací smlouvy

Svazek obcí jako dárce uzavřel dne 2. 5. 2024 Darovací smlouvu s Divadelním spolkem Obědovice na poskytnutí finanční částky ve výši 15 000,-- Kč na kulisy k nové hře. Valnou hromadou schváleno dne 28. 11. 2023.

Svazek obcí jako dárce uzavřel dne 14. 12. 2023 Darovací smlouvu se Základní a mateřskou školou Libčany na poskytnutí finanční částky ve výši 12 500,-- Kč na financování akcí Lesní závody a O Libčanskou básničku. Valnou hromadou schváleno dne 28. 11. 2023.

Svazek obcí jako dárce uzavřel dne 1. 3. 2024 Darovací smlouvu se Základní školou a mateřskou školou Praskačka na poskytnutí finanční částky ve výši 7 500,-- Kč na aktivity spojené s akcí Pějme píseň dokola. Valnou hromadou schváleno dne 28. 11. 2023.

Svazek obcí jako dárce uzavřel dne 2. 1. 2024 Darovací smlouvu s Obcí Praskačka na poskytnutí finanční částky ve výši 10 000,-- Kč na financování kulturní akce Sedlické gulášové soutěžení. Valnou hromadou schváleno dne 28. 11. 2023.

Svazek obcí jako dárce uzavřel dne 14. 12. 2023 Darovací smlouvu s Obcí Dobřenice na poskytnutí finanční částky ve výši 40 000,-- Kč na financování akcí Na kolách Mikroregionem urbanická brázda a Bačův kotlík. Valnou hromadou schváleno dne 28. 11. 2023.

Svazek obcí jako dárce uzavřel dne 14. 12. 2023 Darovací smlouvu s Obcí Libčany o poskytnutí finanční částky ve výši 15 000,-- Kč na financování kulturní akce Česenskvy Libčany. Valnou hromadou schváleno dne 28. 11. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obcí předložil Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD02-0020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora činnosti svazku Mikroregionu urbanická brázda", ve výši 63 000,-- Kč. Realizace projektu od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

Dotace z minulých let

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 ve výši 1 669 021,-- Kč je veden na záloze. V roce 2024 svazek obdržel finanční prostředky ve výši 659 273,58 Kč, příjem finančních prostředků je veden na záloze.

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 obcí. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion urbanická brázda
nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion urbanická brázda za rok 2024

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 2024

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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,93 %
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: 21.05.2025

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Nyklíčková

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 21.05.2025, 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.

Rozdělovník:

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

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@khk.cz

Eva Nyklíčková 737 998 777 enyklickova@khk.cz