



12166/2019/KHK



KUKHK-37480/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko,
IČ: 70957606
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2018
- 28.1.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko 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 3.7.2018 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 Nechanicko
Mokrovousy 18
503 15 Nechanice**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Petr Švasta - předseda svazku
- Ivana Lášová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Markéta Fejková
Ing. Lucie Holmanová
Ing. Monika Kliková
Šárka Šábrtová

**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 27.6.2018, 2.1.2019 a 1.8.2018.**

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 28.1.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

DSO má zřízeny následující bankovní účty:

- u České spořitelny, a.s. č. účtu 1085481329/0800, zůstatek k 31.12.2018 činí 662 715,67 Kč,
- u ČNB č. účtu 94-7011511/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 648,84 Kč.

Uvedené zůstatky dle předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 - základní běžný účet - uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2018 realizovala veřejnou zakázku na akci "Revitalizace zeleně Mikroregionu Nechanicko". Dle sdělení zástupce obce byla tato VZ předmětem kontroly poskytovatele.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je řádně vedena v účetním systému TRIADA.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je řádně vedena v účetním systému TRIADA.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem, po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce DSO v období od 10. 11. 2017 do 28. 11. 2017 a fyzických i elektronických úředních deskách členských obcí DSO, předloženo potvrzení o zveřejnění od všech členských obcí.

Pokladní doklad

V kontrolovaném měsíci červnu 2018 nebyl zaznamenán žádný příjem ani výdej z pokladny. Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC (Excel tabulka).

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.11. a 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem svazku DSO nebo předsedou svazku v rámci delegované pravomoci. V roce 2018 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.11. a 31.12.2018.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2018 byl schválen v orgánu svazku dne 28. 11. 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1 616 255,-- Kč. Valná hromada současně stanovila za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet je zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 1. 12. 2017, současně oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byly příjmy DSO posíleny o účelové dotace:

DSO uzavřel dne 20. 6. 2018 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 18RGI02-0171. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Kronika včera a dnes" ve výši 20 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 3. 2018 do 31. 10. 2018, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 11. 2018. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 15. 11. 2018 a Akceptace závěrečné zprávy ze dne 29. 11. 2018. Dotace byla k tomuto dni řádně zúčtována.

DSO uzavřel dne 29. 5. 2018 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRD02-0008. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Mikroregionu Nechanicko, svazku obcí" ve výši 80 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2018. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu a Akceptaci závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

DSO uzavřel dne 9. 4. 2018 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Obce Lodín. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace za účelem financování akcí Mikroregionu Nechanicko - akce pro děti, Mikroregionem na kole, Olympiáda mateřských škol, Vybíjená základních škol, s básničkou do Stěžer, atd. ve výši 10 000,-- Kč. Použití finančních prostředků v období od 5. 4. 2018 do 30. 8. 2018, vyúčtování stanoveno smluvně do 30. 8. 2018. Předloženo Vyúčtování smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 28. 8. 2018 a Souhlas s Vyúčtováním podpory ze dne 29. 8. 2018. Dotace byla k tomuto dni řádně zúčtována.

- UZ 15011 - DSO předložil Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115 D315030303 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu "Revitalizace zeleně v Mikroregionu Nechanicko" ve výši 2 032 452,56 Kč. Dále bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 30. 10. 2018, ve kterém se mění výše poskytnuté dotace na 1 903 651,04 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 31. 8. 2022. Dotace je vedena na účtu 472.

DSO obdržel v roce 2018 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 1 430 495,16 Kč. Výdaje v roce 2018 činili 1 788 118,96 Kč.

- Mikroregion Nechanicko (jako Smluvní partner) uzavřel dne 32.6.2016 se Svazem měst a obcí České republiky Smlouvu o vzájemné spolupráci, na základě této uzavřené smlouvy a Dodatků č. 1,2 a 3 je svaz povinen v rámci vzájemné spolupráce poskytnout finanční příspěvek Smluvnímu partnerovi až do částky 3 294 960,- Kč, finanční příspěvek bude poskytován postupně dle stanovených zúčtovacích období (viz. bod č 3.7 uzavřené Smlouvy). Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31.7.2020. Smluvní partner doloží Svazu závěrečné vyúčtování nejpozději do 15.7.2019. DSO obdrželo dle ŽOP č. 1 až 10 za dobu vzájemné spolupráce částku v celkové výši 2 522 561,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období let 2018 až 2022, schválen v orgánu svazku dne 28. 11. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních i elektronických úředních deskách členských obcí.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách současně s oznámením, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.11. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.11. 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 správní rady ze dne 22. 3. 2018 a 17. 10. 2018, valné hromady ze dne 22. 5. a 6. 12. 2018

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl projednán na Valné hromadě dne 22. 5. 2018 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to "bez výhrad". Před projednáním byl pod dobu stanovenou zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí, předloženo potvrzení

o zveřejnění od všech členských obcí a na internetových stránkách DSO od 3. 5. 2018 do 22. 5. 2018.

Po schválení byl řádně zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 24. 5. 2018, současně oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní závěrka DSO byla schválena valnou hromadou dne 22. 5. 2018. Protokol o schválení účetní závěrce předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko

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 Nechanicko 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 Nechanicko 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 Nechanicko - za rok 2018

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	4,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko 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 Nechanicko, dne 28.1.2019


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Lucie Holmanová


.....

Šárka Šábrtová
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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko.

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 Nechanicko o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Švasta.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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, 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: 28.1.2019

Petr Švasta

.....
předseda svazku

MIKROREGION NECHANICKO

dobrovolný svazek obcí

503 15 Mokrovousy

tel./fax 495/447 035 IČO: 70957606


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Nechanicko	Petr Švasta
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601375641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Lucie Holmanová 736521813 lholmanova@kr-kralovehradecky.cz

Šárka Šabrtová 724336915 ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz