



39972/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec,
IČ: 70936323
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.12.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec 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 27.06.2019 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 Brodec
Lhoty u Poštejna 34 1
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jan Růžička - předseda od 1. 1. 2020
- Radka Čermáková - účetní
- Jan Havel, DiS - předseda do 31. 12. 2019
- Vlasta Vaňková - 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 19.6.2019**

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 09.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec 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. K 3. 12. 2019 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, ta jsou chronologicky evidována a číslována a zveřejněna dle platných právních předpisů po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna. K 31. 12. 2019 dle elektronické úřední desky, bylo zveřejněno ještě 1 rozpočtové opatření.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu DSO na rok 2019 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem na stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v orgánu svazku dne 28. 12. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 67 110,-- Kč. Závažnými ukazateli na straně příjmů i výdajů jsou položky. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12, na straně příjmů ve výši 67 220,-- Kč. Zveřejněno na stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Ke konečnému přezkoumání doložena poštou revokace usnesení dne 17. 12. 2019, kde byl schválen rozpočet jako přebytkový, ve výši příjmů 67 220,-- Kč, výdajů 67 110,-- Kč, financování 110,-- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Orgán svazku schválil střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2022 dne 28. 12. 2018.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem na stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem na stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 30. 6. 2019 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 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu. Účetní závěrka DSO za rok 2018 byla řádně schválena jako samostatný bod dne 30. 6. 2019, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

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. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

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.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen až červen 2019.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen až červen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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 1244095389/0800
ČNB č. účtu 94-3612571/0710

za období březen 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období DSO obdrželo následující dotace:

DSO předložil Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19RRD02-0023 ze dne 25. 6. 2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace mikroregionu Brodec" ve výši 63 000,-- Kč. Doba realizace projektu 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2019. Příjem dotace je zúčtován ve prospěch účtu 374. Ke konečnému přezkoumání doložena poštou Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 31. 12. 2019, dotace byla zúčtována.

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 svazku obcí.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec

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 Brodec za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec - za rok 2019

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	0,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec 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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitálně podepsal
Markéta Fejková
Datum: 2020.04.09
09:50:46 +02'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

Ing. Kateřina Krčková
Digitálně podepsal
Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2020.04.09
10:01:36 +02'00'

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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec.

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 Brodec o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Růžička.

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, 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, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 09.04.2020

Jan Růžička

.....
předseda od 1. 1. 2020

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Brodec	Jan Růžička
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcikova@kr-kralovehradecky.cz