



3420/2021/KHK



KUKHK-26374/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec,  
IČ: 70936323  
za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.09.2020
- 10.02.2021 – 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 09.07.2020 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
- Radka Čermáková, DiS. - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:  
Ing. Ivana Bucharová

**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 1.7.2020**

**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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 10.02.2021.

## **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, v roce 2020 byla celkem schválena a provedena 2 rozpočtová opatření. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 ti dnů od jejich schválení.

Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **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.

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2021 - 2023 byl schválen 17. 12. 2019 Radou zástupců DSO 17. 12. 2019. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2019 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svazku dne 17. 12. 2019. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě.

### **Závěrečný účet**

Rada zástupců DSO dne 4. 6. 2020 schválila závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad" dne 4. 6. 2020.

DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku od 5. 5. 2020 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku dne 8. 6. 2020.

Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v orgánu svazku dne 17. 12. 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 68 110,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12. Zveřejněno na stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku od 28. 11. 2019 a na úředních deskách členských všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený rozpočet na internetových stránkách svazku dne 17. 12. 2019. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou ročních 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. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

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 únor až květen 2020. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor až květen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné 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 únor až květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

DSO předložil Smlouvu o bezúplatném převodu movitého majetku č. 4/2020 ze dne 31. 12. 2020 s obcí Borovnice (nabyvatelem). Předmětem smlouvy jsou radary v účetní hodnotě 134 713,33 Kč. Bezúplatný převod byl v orgánu svazku schválen 8. 10. 2020.

DSO předložil Smlouvu o bezúplatném převodu movitého majetku č. 3/2020 ze dne 31. 12. 2020 s SDH Lhoty u Potštejna (nabyvatelem). Předmětem smlouvy je zahradní pártystan v účetní hodnotě 50 010,- Kč. Bezúplatný převod byl v orgánu svazku schválen 8. 10. 2020.

DSO předložil Smlouvu o bezúplatném převodu movitého majetku č. 2/2020 ze dne 31. 12. 2020 s obcí Kostelecké Horky (nabyvatelem). Předmětem smlouvy jsou radary v účetní hodnotě 131 365,67,- Kč. Bezúplatný převod byl v orgánu svazku schválen 8. 10. 2020.

DSO předložil Smlouvu o bezúplatném převodu movitého majetku č. 1/2020 ze dne 31. 12. 2020 s obcí Lhoty u Potštejna (nabyvatelem). Předmětem smlouvy jsou radary v účetní hodnotě 131 970,67,- Kč. Bezúplatný převod byl v orgánu svazku schválen 8. 10. 2020.

### **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. 20RRD02-0026 ze dne 29. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace mikroregionu Brodec" ve výši 56 000,- Kč. Doba realizace projektu 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2020. Ke konečnému přezkoumání doložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 18. 12. 2020, 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 ze zasedání Rady zástupců Dobrovolného 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 2020**

**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 2020**

**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 2020**

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

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,00 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>0,00 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

### **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:**

Ing. Kateřina Krčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková  
Krčková

Digitálně podepsal Ing.  
Kateřina Krčková  
Datum: 2021.02.10 11:51:23  
+01'00'

Ing. Ivana Bucharová  
kontrolor

Ing. Ivana Bucharová  
Bucharová

Digitálně podepsal Ing. Ivana  
Bucharová  
Datum: 2021.02.10 12:06:59  
+01'00'

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 8 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 10.02.2021

Jan Růžička

předseda

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ  
MIKROREGIONU BRODEC  
SÍDLO SDRUŽENÍ  
Lhoty u Potštejna 34, 514 41  
IČ 70936323

podpis

### **Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno              | Převzal               |
|-----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 1         | 1             | Mikroregion Brodec   | Jan Růžička           |
| 2         | 1             | Královéhradecký kraj | Ing. Kateřina Krčková |

### **KONTAKTY:**

Ing. Kateřina Krčková      734 481 687      kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová      725 547 062      ibucharova@kr-kralovehradecky.cz