



44207/2019/KHK



KUKHK-23307/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka, IČ:
70951594
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2018
- 25.04.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka 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 16.07.2018 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 Hustířanka
Na Zátíší 1
552 11 Velichovky**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jaroslav Huňat - Předseda DSO
- Jiřina Skřípská - Účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 19.6.2018 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 25.04.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

DSO vede běžný účet č. 1085458399/0800 u České spořitelny a 94-4717551/0710 u ČNB.

Darovací smlouvy

DSO předložilo Darovací smlouvu uzavřenou s Oblastní charitou Červený Kostelec podepsanou dne 19. 2. 2018. Touto smlouvou DSO poskytuje finanční dar ve výši Kč 100.500,--, který je poskytnut při příležitosti 100. výročí vzniku Československé republiky. Výbor svazku schválil podpis této smlouvy dne 15. 2. 2018. Dar byl účtován ve prospěch účtu 572.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je roztržiděn v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně 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 řádně vyhotovena.

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

Došlé faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce všech členských obcí DSO i elektronické desce DSO před schválením v orgánu DSO dne 21. 12. 2017.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc duben a listopad 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha DSO je vedena v PC i písemnou formou.

Příloha rozvahy

DSO předložilo Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6, schválenými v orgánu DSO dne 18. 1. 2018, 15. 2. 2018, 24. 5. 2018 a 23. 8. 2018, 22. 11. 2018 a 20. 12. 2018.

Rozpočtová opatření jsou v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. a 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 277.790,56.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2018 byl schválen orgánem svazku v paragrafovém členění dne 21. 12. 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů Kč 232.000,--, ve výši výdajů Kč 232.000,--. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na úřední elektronické desce DSO 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO v roce 2018 přijalo následující účelové dotace:

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRD02-0006 podepsané dne 15. 6. 2018 na akci "Mikroregion Hustířanka 2018" ve výši Kč 67.200,--. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konečném přezkoumání hospodaření DSO předložilo Sdělení od poskytovatele ze dne 4. 2. 2019, kterým byla akce ukončena. Dne 31. 12. 2018 dotace zúčtována.

- od MPSV na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/058/0007366 na akci "Zvýšení profesionality obcí Mikroregionu Hustířanka formou plánů strategického rozvoje a zvýšení kvalifikace zástupců obcí" ve výši Kč 2.737.892,87 (95% celkových způsobilých nákladů), ÚZ 13013. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil ukončení realizace projektu nejpozději do 30. 4. 2020. První část dotace byla dle rozhodnutí poskytnuta v roce 2018 ve výši Kč 821.367,85. Dotace je poskytovatelem hrazena ex ante. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Dne 31. 12. 2018 byl účtován dohad ve výši proinvestovaných nákladů Kč 392.673,14.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

DSO předložilo Úplné změny stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka ke dni 23. 8. 2018. Nejvyšším orgánem svazku byl stanoven Výbor svazku.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2021 byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO. Schválen byl valnou hromadou dne 21. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl po schválení zveřejněn v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen a listopad 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období březen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Obec předložila účtový rozvrh platný pro rok 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 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 výboru svazku ze dne 21. 12. 2017, 18. 1. 2018, 15. 2. 2018, 24. 5. 2018, 23. 8. 2018, 22. 11. 2018 a 20. 12. 2018.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2017 byl sestaven. Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 24. 5. 2018. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce 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.

Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření obce za rok 2017, byla schválena v orgánu DSO dne 24. 5. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka

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 Hustířanka 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 Hustířanka 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 Hustířanka - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mikroregion Hustířanka, dne 25.04.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka.

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 Hustířanka o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Huňat .

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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 25.04.2019

Jaroslav Huňat

.....
Předseda DSO

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Hustířanka	Jaroslav Huňat
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková 737 999 877 shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz

