



49122/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj
Františka Kupky, IČ: 75123142
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.11.2018
- 13.5.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky 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 29.06.2018 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 Rodný kraj
Františka Kupky
nám. F. L. Věka 1
518 01 Dobruška**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Blanka Čiháčková - člen výboru svazku
- Ing. Petr Lžíčar - předseda svazku
- Šárka Škrabalová - místopředsedkyně svazku
- c. k. účetní firma - externí účetní firma

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
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 a .**

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 13.05.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky byly přezkoumány následující písemnosti:

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2018. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Plán inventur byl ke kontrole předložen.

Rozpočtová opatření

Výbor svazku schválil rozpočtová opatření dne 29.6. a 13.11.2018. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obou členských měst i DSO.

Rozvaha

Za období září a prosinec 2018.

Schválený rozpočet

Dne 27.12.2017 schválil výbor svazku Rozpočet na rok 2017 jako schodkový ve výši příjmů 102 000,- Kč, výdajů 139 000,- Kč a financování 37 000,- Kč. Schodek je kryt přebytkem z předchozích let. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na elektronických úředních deskách obou měst v zákonném termínu a také na úřední desce DSO. Zveřejnění Návrhu rozpočtu na fyzických deskách obou členských měst bylo doloženo.

Schválený Rozpočet DSO byl zveřejněn na elektronické desce města Opočna od 4.1.2018, města Dobrušky od 3.1.2018. Na webových stránkách DSO od 4.1.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obdržel neinvestiční dotaci na realizaci akce "Podpora svazku Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky" (18RRD02-0011) v celkové výši 37 500,- Kč. Maximální podíl dotace činí 70%. Celkové náklady na akci činily 54 188,- Kč. Dotace byla čerpána vplné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 23. 3. 2017 schválil výbor svazku Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn v obou členských městech.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských měst od 10.4. respektive 18.4.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období září a prosinec 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. 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.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Jako podpůrné prostředky ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání Výboru svazku ve dnech 15.1., 22.2., 23.4., 10.5., 10.6., 28.6., 17.9., 13.11., 10.12. a 31.12.2018.

Závěrečný účet

Dne 28.6.2018 schválil výbor svazku Závěrečný účet za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku hospodaření bez vyjádření souhlasu s celoročním hospodaření bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na pevných deskách v obou členských městech. Zveřejnění Návrhu Závěrečného účtu na elektronických úředních deskách bylo doloženo. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obou členských měst od 29.6. respektive 2.7.2018. Na webových stránkách DSO od 29.6.2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
 - Závěrečný účet DSO byl schválen ve výboru svazku dne 28.6.2018 bez vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením.

(nenapraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
 - Závěrečný účet DSO byl schválen ve výboru svazku dne 28.6.2018 bez vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky 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 Rodný kraj Františka Kupky - 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	4,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky 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:

Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

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 Rodný kraj Františka Kupky.

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 Rodný kraj Františka Kupky o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Petr Lžíčář.

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: 13.05.2019

Ing. Petr Lžíčar

.....
předseda svazku



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky	Ing. Petr Lžíčar
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz