KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

127453/2019/KHK
KUKHK-37234/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka, IČ: 70951594 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2019
- 15.01.2020

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 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 Hustířanka**
Dubenec 210
544 01 Velichovky

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jaroslav Huňat - předseda DSO
- Ilona Čepelková - manažerka svazku
- Jiřina Skřipská - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Naďa Naglová
- kontroloři:
  Světlana Hrivňáková
  Bc. Denisa Kotyzová
  Ivana Marková

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

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

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 15.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2019 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 20. 12. 2018.

Závěrečný účet
Návrh závěrečného účtu DSO za rok 201 byl sestaven. Závěrečný účet DSO za rok 2018 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 30. 5. 2019. 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 2018, byla schválena v orgánu DSO dne 30. 5. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Schválený rozpočet
Rozpočet DSO na rok 2019 byl schválen orgánem svazku v paragrafovém členění dne 20. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů Kč 237.500,--, ve výši výdajů Kč 727.302,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 489.802,-- je kryt přebytkem z minulých let.
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.

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.

Rozpočtová opatření
Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5, schváleny v orgánu DSO dne 21. 3. 2019, 30. 5. 2019, 15 .8. 2019, 17. 10. 2019 a 19. 12. 2019.

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2019 a k 31.12.2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty
Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 a k 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.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Příloha rozvahy
DSO předložilo Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2019 a k 31.12.2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019 dle předloženého plánu inventur ze dne 19.12.2019. Z provedené inventarizace byla dne 15.1.2020 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
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.

Rozvaha
Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. 2019 a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za měsíc duben a říjen 2019 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.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
DSO v roce 2019 přijalo následující účelové dotace:
- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19RRD02-0003 podepsané dne 26. 4. 2019 na akci "Mikroregion Hustířanka 2019" ve výši Kč 87 000,--. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2019. Příjem dotace byl řádně účtován ve prospěch účtu 374. Ke dni 31.12.2019 je dotace zaúčtována na účtu 672. Závěrečné vyúčtování bylo předloženo. Akceptace ze dne 6.1.2020 byla předložena.
- 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, v roce 2019 Kč 1 626 381,12. 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 a ke dni 31.12.2019 byl zaúčtován dohad ve výši 1 542 135,85 Kč.

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.

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 2019

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 2019

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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,04 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,86 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustířanka 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 Hustířanka, dne 15.01.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Naďa Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání ……

Ivana Marková ……..
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, 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: 15.01.2020

Jaroslav Huňat
…….
Předseda DSO

…….
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	**Počet výtisků**	**Předáno**	**Převzal**
1	1	Mikroregion Hustířanka	Jaroslav Huňat
2	1	Královéhradecký kraj	Naďa Naglová

KONTAKTY:

Naďa Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz