



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Úpa, IČ: 71211721
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.12.2016
- 31.1.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Úpa
nám. TGM 120
549 41 Červený Kostelec

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

- Richard Bergmann - předseda svazku
- Drahomíra Burdychová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
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 24. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

ČNB výpisy č. 1 - 10, 11

Komerční banka, a.s. výpisy 1 - 9, 52 - 55

Darovací smlouvy

Rada svazku schválila dne 8.11.2016 poskytnutí finančního daru ve výši 12 500,- Kč Komitétu pro udržování památek z války roku 1866. Darovací smlouva ze dne 9.11.2016 byla předložena.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016 dle předloženého plánu inventur ze dne 20.12.2016. Z provedené inventarizace byla dne 25.1.2017 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.

Návrh rozpočtu

Návrhy rozpočtu svazku na rok 2016 byly vhodným způsobem zveřejněny po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru svazku, jeho zveřejnění bylo prokázáno doklady o vyvěšení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc leden - červen a listopad - prosinec 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.

Výdajový pokladní doklad č. 8 - chybně stanovena spotřeba pohonných hmot - uvedeno 6,60 Kč/km namísto 8,20 Kč/km.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz k 30.11. a k 31.12.2016 (před závěrečnými zápisy).

Rozpočtová opatření

Změny rozpočtu č. 1 a 2 byly provedeny a schváleny výborem svazku dne 29.7.2016 a 20.9.2016. Změna rozpočtu č. 3 byla schválena výborem svazku 22.12.2016.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven do roku 2019.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.11. a k 31.12.2016 (před závěrečnými zápisy) nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Peněžní fondy svazek nemá.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen výborem svazku dne 15.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 854 740,- Kč a výdajů 843 660,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek získal neinvestiční dotaci od Královéhradeckého kraje na projekt "Profesionalizace svazku obcí Úpa" ve výši 47 000,- Kč. Podíl dotace nesmí překročit 54,42 % celkových výdajů. Vyúčtování dotace bylo předáno poskytovateli 12.1.2017. Dotace je k 31.12.2016 zaúčtována na účtu 388/672 a 374.

Svaz měst a obcí ČR uzavřel dne 29.7.2016 se Svazkem obcí Úpa smlouvu o vzájemné spolupráci tak, že svaz poskytne finanční příspěvek svazku až do výše 2 138 400,- Kč na mzdy zaměstnanců v Realizačním týmu v období 1.7.2016 - 30.6.2019. Příspěvek bude vyplácen průběžně na základě předložených žádostí o platbu dle stanovených zúčtovacích období. V roce 2016 bylo poskytnuto zálohou 356 398,- Kč. Dotace je k 31.12.2016 zaúčtována na účtu 388/672 a 472.

Smlouvy o půjčce

Smlouva o úvěru č. 1/2016 ze dne 29.6.2016 - Výbor svazku dne 10.10.2015 schválil poskytnutí Místní akční skupině Mezi Úpou a Metují, z.s. úvěr ve výši 450 000,- Kč na projekt "Místní akční plán rozvoje vzdělávání ORP Náchod a ORP Jaroměř", splacení stanoveno do 23.12.2016, dodatkem č. 1 se změnila lhůta splatnosti do 30.9.2017 a dále do 31.12.2017 předloží použití účelu.

Poskytnutím tohoto úvěru došlo k vysokému podílu pohledávek vůči rozpočtovým příjmům.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden - březen a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Podpisové vzory osob odpovědných za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování ze dne 25.11.2014

Vnitřní směrnice Svazku obcí Úpa č. 1/2016 pro provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.1.2016

Odpisový plán z 20.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.11. a k 31.12.2016 (před závěrečnými zápisy).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11. a 31.12.2016 (před závěrečnými zápisy). 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 z 15.12.2015, 8.3., 17.5., 29.7., 20.9. a 22.12.2016 a Rady DSO Úpa ze dne 1.3., 10.5., 25.7., 7.9. a 8.11.2016.

Závěrečný účet

Výbor svazku schválil závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 8.3.2016. Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2015 byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách všech členů svazku nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním schůzi svazku. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.

Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena výborem svazku rovněž dne 8.3.2016, protokol byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa

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 Úpa za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Úpa - za rok 2016

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

| | |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 55,75 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Úpa, dne 31.1.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Úpa o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Richard Bergmann

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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdužení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil s cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 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 správního deliktu 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.

Richard Bergmann

.....
předseda svazku

.....
podpis

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz; nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
736521912

tel:

Ivana Marková

imarkova@kr-kralovehradecky.cz; imarkova@kr-kralovehradecky.cz
725301866

tel: