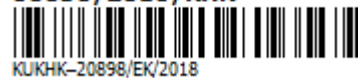




80050/2018/KHK



KUKHK-20898/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa, IČ: 71211721 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2018
- 31.1.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Úpa 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 11.7.2018 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 Úpa
nám. TGM 120
549 41 Červený Kostelec**

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

- Jiří Regner - předseda svazku
- Drahomíra Burdychová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- 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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

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 31.1.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

Komerční banka, č. účtu 78-8881850297/0100, výpis č. 1 - 13 a 90 - 100
ČNB, číslo účtu 94-7010551/0710, výpis č. 1 - 2, 18 - 20

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden a únor. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018 dle předloženého plánu inventur ze dne 10.12.2018. Z provedené inventarizace byla dne 25.1.2019 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

Návrh rozpočtu svazku na rok 2018 byl včetně informace o čerpání rozpočtu předchozího roku vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru svazku až do dne schválení. Zveřejnění bylo doloženo u všech členských obcí.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc leden až červen a srpen až prosinec mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla k příloha k 30.11. a k 31.12.2018 (před závěrečnými zápisy), nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými výborem svazku. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtové změny.

K 31.12.2018 bylo provedeno a schváleno celkem 5 rozpočtových změn, které jsou chronologicky evidovány a číslovány.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.11. a k 31.12.2018 (před závěrečnými zápisy) nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich

obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.11.2018 nebyly zjištěny nedostatky, žádné účetní operace nebyly ke dni dílčí kontroly proúčtovány.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen výborem svazku dne 15.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 1 428 580,- Kč, výdajů 1 919 750,- Kč, schodek bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let ve výši 491 170,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci ve výši 89 000,- Kč na realizaci projektu "Profesionalizace svazku obcí Úpa", závěrečná zpráva byla odeslána poskytovateli dne 29.12.2018, akceptace doložena, dotace je k 31.12.2018 vedena na účtech 672, 388, 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 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 2018 bylo poskytnuto zálohou 1 198 772,- Kč. Dotace je k 31.12.2018 zaúčtována na účtu 388, 672, 472 a 955.

- (UZ 13013) - v rámci projektu "Efektivní správa obcí Červenokostelecka a Českoskalicka" svazek získal na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace od České republiky - Ministerstva práce a sociálních věcí (odbor realizace programů ESF) v roce 2018 zálohu na neinvestiční dotaci v celkové výši 1 833 843,76 Kč. V roce 2018 byla dotace částečně profinancována, zaúčtováno na účtu 472, 388, 672 a 955. Termín realizace stanoven na období 1.3.2018 - 29.2.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek jako úvěrující uzavřel dne 8.2.2018 Smlouvu o úvěru č. 1/2018 s Místní akční skupinou Mezi Úpou a Metují, z.s. Úvěr ve výši 600 000,- Kč je poskytnut na předfinancování projektu "Místní akční plán rozvoje vzdělávání II v ORP Náchod". Úvěr a sjednaný úrok bude splacen nejpozději do 31.12.2019. Poskytnutí úvěru schválil výbor svazku dne 8.2.2018.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Dne 9.10.2017 bylo schváleno výborem svazku nové znění stanov s účinností od 1.1.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2020, zveřejněn od 18.12.2017.

Účetní doklad

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.11. a k 31.12.2018 (před závěrečnými zápisy), nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11. a k 31.12.2018 (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 a rady svazku.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 17.5.2018 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před schválením byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

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

Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena výborem svazku rovněž dne 17.5.2018, 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 2018

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 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Úpa - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Úpa 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

Zábrodí, dne 31.1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a 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 Úpa.

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 Úpa o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Regner.

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, 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: 31.1.2019

Jiří Regner

.....
předseda svazku

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Úpa	Jiří Regner
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová 736521912 nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková 725301866 imarkova@kr-kralovehradecky.cz

