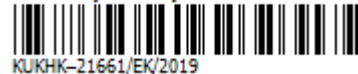




75424/2019/KHK



KUKHK-21661/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa, IČ: 71211721 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.12.2019
- 28.01.2020

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 17.07.2019 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 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 19.6.2019**

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 28.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními č. 1 a 2 řádně schvalovanými výborem svazku. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny, které byly zveřejněny na elektronické úřední desce v řádném termínu.

Dále bylo dne 12.12. 2019 schváleno rozpočtové opatření č. 3, zveřejněno dne 16.12.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku na rok 2019 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku včetně informace o čerpání rozpočtu předchozího roku vhodným způsobem po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru svazku od 27.11.2018 až do dne schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen výborem svazku dne 13.12.2018 jako schodkový ve výši příjmů 3 566 300,- Kč a výdajů 4 062 200,- Kč. Schodek ve výši 495 900,- Kč bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 3.1.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 byl schválen výborem svazku 13.12.2018. Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 27.11.2018 do schválení. Schválený rozpočtový výhled je zveřejněn v elektronické podobě na stránkách svazku od 3.1.2019.

Dále byl předložen návrh střednědobého výhledu na období 2021 - 2022, schválen byl výborem svazku dne 12.12.2019 a zveřejněn dne 16.12.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 28.3.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce od 1.4.2019. Návrh závěrečného účtu svazku byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 4.3.2019, zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena výborem svazku dne 28.3.2019, protokol byl předložen.

Účetní doklad

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019 dle předloženého plánu inventur. Z provedené inventarizace byla dne 25.1.2020 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Předložen byl likvidační protokol.

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 k 31.10. a 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 31.10. a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.10. a 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 31.10. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za rok 2019 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly posíleny o níže uvedené neinvestiční dotace:

- Královéhradecký kraj poskytl dotaci na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Úpa". Dotace ve výši 97 000,- Kč, vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dotace 27.12.2019, dotace je k 31.12.2019 vedena na účtech 388/672.

- (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 2019 zálohu na neinvestiční dotaci v celkové výši 1 772 973,17 Kč. V roce 2019 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 převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Svazek v roce 2019 uzavřel smlouvy o bezúplatném převodu varovného a vyzumivacího systému a digitálního povodňového plánu s jednotlivými obcemi. Uzavření smluv schválil výbor svazku dne 13.12.2018.

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 (13.12.2018, 28.3., 30.5., 26.9., 31.10., 12.12.2019) a rady svazku (19.3., 22.5., 17.9., 5.12.2019).

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 2019

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 2019

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 2019

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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Úpa, dne 28.01.2020

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, 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: 28.01.2020

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

736 521 912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725 301 866

imarkova@kr-kralovehradecky.cz