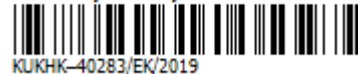




42934/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko,
IČ: 70963274 za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2019,
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko 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 Černilovsko 310
503 43 Černilov**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Stanislav Javůrek - předseda
- Ing. Jana Horáková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová
Nikola Ottová

**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 a 2.3.2020**

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 21.4.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu Mikroregion průběžně sleduje a kontroluje. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, které je řádně chronologicky evidováno a číslováno. Po schválení svazek obcí zveřejnil rozpočtové opatření na svých internetových stránkách a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jejich zveřejnění s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena dne 3.12.2018 valnou hromadou, s tím, že hospodaření svazku se řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv. Svazek obcí zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 17.12.2018 a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období r. 2019 - 2022, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Byl schválen na valné hromadě dne 13.11.2017. Před schválením svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách od 26.10.2017 do 13.11.2018 a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Svazek obcí zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 5.12.2017 a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2019 v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 20.2.2019 do 15.3.2019.

Rozpočet na r. 2019 byl schválen dne 11.3.2019 jako přebytkový ve výši příjmů 110.000,- Kč a výdajů 90.000,- Kč, financování (přebytek hospodaření) ve výši 20.000,- Kč. Závazným ukazatelem je stanoven paragraf. Po schválení svazek obcí zveřejnil dne 15.3.2019 rozpočet na svých internetových stránkách a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu Černilovsko za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou dne 10.6.2019 s výrokem "Bez výhrad" v souladu s příslušným ustanovením § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Svazek obcí zveřejnil návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na

svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 21.5.2019 do 11.6.2019. Po schválení svazek obcí zveřejnil závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a současně vyvěsil na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc únor 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2019 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.11.2019 a k 31.12.2019.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.11.2019 a k 31.12.2019, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Hlavní kniha

Kontrolováno bylo účetní období únor 2019 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady.

Faktura

Kontrolovány byly faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor 2019.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor 2019.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny č. 1085515349/0800

ČNB č. ú. 94-13315511/0710

za období únor 2019.

Smlouvy ostatní

Mikroregion jako převodce uzavřel dne 9.12.2019 Smlouvu o bezúplatném převodu majetku s Obcí Černilov. Předmětem smlouvy je majetek - pivní sety č. 1 -9, osvětlovací technika - Sokolovna Černilov, přenosná osvětlovací technika. Bezúplatné nabytí majetku bylo schváleno Valnou hromadou svazku obcí na jednání dne 9.12.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Mikroregion uzavřel dne 26.4.2019 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19RRD02-0007. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora Mikroregionu Černilovsko v roce 2019" ve výši 47.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.12.2019. Dotace byla ke konci roku zúčtována, ve stavu na účtu 672.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Při kontrole byly využity k dokladování jednotlivých kontrolovaných agend zápisy z valných hromad Mikroregionu Černilovsko.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko
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 Černilovsko 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 Černilovsko 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 Černilovsko - 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 Mikroregion Černilovsko 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:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Bittnerová

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 Černilovsko.

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 Černilovsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Stanislav Javůrek.

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: 21.4.2020

Ing. Stanislav Javůrek

.....
předseda

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Černilovsko	Ing. Stanislav Javůrek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štřelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štřelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@kr-kralovehradecky.cz