



ČJ: KUKHK-41802/EK/2016

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion urbanická brázda,
IČ: 70971358
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2016
- 11.1.2017

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 Mikroregion urbanická
brázda
čp. 12
503 33 Praskačka**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Vladimír Gabriel - předseda
- Jiří Středa - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Renata Lorencová

**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 28.6.2016.**

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 Mikroregion urbanická brázda byly přezkoumány následující písemnosti:

Dohody o provedení práce

Mikroregion v roce 2016 uzavíral Dohody o provedení práce. Ke kontrole byla předložena:

- Dohoda o provedení práce ze dne 04.01.2016 uzavřena s fyzickou osobou, předmětem dohody je zpracování účetnictví za období 1 - 12/2016, práce dle dohody bude vykonávána v období od 04.01.2016 do 31.12.2016 v rozsahu 120 h,
- Dohoda o provedení práce ze dne 04.01.2016 uzavřena s fyzickou osobou, předmětem dohody je činnost manažerky svazku v r. 2016, práce dle dohody bude vykonávána v období od 04.01.2016 do 31.12.2016 v rozsahu 40 h.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou.

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 DSO na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.01.2016 do 04.02.2016, stvrzeno u všech členských obcí.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben, květen a prosinec 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Pravidla rozpočtového provizoria

Dle § 13 zák. č. 250/2000 Sb., se řídí hospodaření DSO do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2016 bylo v orgánu svazku schváleno dne 26.11.2015.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha k účetní závěrce sestavený ke dni 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku nebo statutárními zástupci na základě jim svěřené pravomoci. Během roku 2016 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2017 - 2020 a v orgánu svazku schválen dne 01.12.2016.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.11.2016 a 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v orgánu svazku až dne 04.02.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 634 300,- Kč a výdajů 400 770,- Kč. Financování ve výši 233 530,- Kč. Závazné ukazatele jsou stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2016 byl příjem DSO posílen o účelovou dotaci:

- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 49 000,- Kč na akci "Profesionální zázemí pro rozvoj svazku obcí Mirkoregion Urbanická brázda", doba realizace projektu od 1.1.2016 do 31.12.2016, procentuální podíl dotace nesmí přesáhnout 60,38 %. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování - závěrečná zpráva o čerpání dotace ze dne 10.1.2017, celkem bylo profinancováno 130 869,- Kč.

Zaúčtování dotace je v souladu s účetními postupy.

Smlouvy ostatní

Mikroregion předložil Smlouvu o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" se Svazem měst a obcí České republiky ze dne 15.08.2016. Smlouva se uzavírá na období od 01.07.2016 do 30.6.2019, kdy celkový finanční příspěvek činí 2 138 400,- Kč. Platby jsou prováděny na základě žádosti o platby ve 12. zúčtovacích obdobích. K 31.12.2016 bylo Mikroregionu poukázáno celkem 330 521,- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben, květen a prosinec 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 30.11.2016 a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.11.2016 a 31.12.2016. 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 členské schůze svazku obcí ze dne 26.11.2015, 04.02.2016, 26.05.2016, 15.08.2016, 13.10.2016 a 01.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet byl projednán v orgánu svazku a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 26.05.2016, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňující dálkový přístup, doloženo prohlášením všech členských obcí. Zároveň byla schválena i účetní závěrka za rok 2015.