



80041/2018/KHK



KUKHK-20895/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko, IČ:
71207902
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2018
- 19.2.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko 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 11.07.2018 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 Region Novoměstsko
nám.Republiky 6
549 01 Nové Město nad Metují**

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

- Petr Hable - předseda svazku
- Ing. Jiří Kunte - poradce svazku
- Dana Marková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naďa 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 20.02.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Komerční banka, a.s., číslo účtu 78-8927220267/0100, číslo výpisu 1 - 6, 9-11

Komerční banka, a.s., číslo účtu 35-7651910237/0100, číslo výpisu 1 - 6, 9-11

ČNB (vedený v EUR), číslo účtu 34534-9710551/0710, číslo výpisu 1 - 2, 6-8

Darovací smlouvy

Svazek poskytl finanční dar Novému Městu nad Metují ve výši 30 000,- Kč určený na vydání publikace "Vítejte na Novoměstsku". Poskytnutí daru schválil výbor svazku 5.12.2018.

Darovací smlouva nebyla uzavřena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V souvislosti s uzavřením Smlouvy o financování mikroprojektu typu C s názvem "Pojď si k nám odpočinout" realizovaného z Fondu mikroprojektů v Euroregionu Glacensis v rámci Programu Interreg V-A Česká republika-Polsko ze dne 28.6.2018, týkající se vytvoření odpočinkových míst, která se skládají ze stolu s lavicí s přístřeškem, stojanem na kola, odpadkovým košem a infocedulí bylo provedeno výběrové řízení malého rozsahu a bylo předloženo:

- Smlouva o dílo ze dne 4.1.2019 s firmou Vladimír Falta na částku 401 568,- Kč bez DPH
- Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 19.11.2018 - byla doručena pouze jedna nabídka
- Protokol o jednání komise ze dne 19.11.2018
- Prohlášení o neexistenci střetu zájmů pro členy komise
- Jmenovací listina pro členy komise
- Seznam doručených a přijatých nabídek
- Osloveny byly 3 firmy, dodejky byly doloženy
- Výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace a Zadávací dokumentace k zakázce malého rozsahu ze dne 7.11.2018, kde základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena včetně DPH

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období 1 - 6/2018 a 9-11/2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků vyhotovené k 31.12.2018 obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze.

Kontrolou bylo zjištěno, že k 31.12.2018 došlo k chybnému přepočtu zůstatku účtu vedeného v EUR v zanedbatelné výši 46,22 Kč.

Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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 vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru DSO včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku. Zveřejnění návrhu bylo doloženo u všech členských obcí.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.6. a k 31.12.2018, 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. Ke dni kontroly byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny které jsou chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtová opatření jsou vyvěšena na elektronické úřední desce svazku, nelze však přímo dovodit a následně ověřit, kdy konkrétně byla daná písemnost na úřední desku umístěna - vyvěšena, a proto ověřovatelé doporučují, aby svazek sjednal nápravu, spočívající v tom, že elektronická úřední deska bude zaznamenávat datумы vložení, případné úpravy, sejmutí apod., byla tedy zaznamenána tzv. auditní stopa provedených změn, neboť přezkoumávaný subjekt je povinen předmětné prokázat, tedy unést. tzv. důkazní břemeno.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.6. a k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, operace proúčtované na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Na účtu 401 nedošlo k žádným účetním operacím, peněžní fond není zřízen.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen výborem svazku dne 5.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 230 000,- Kč, výdajů 630 000,- Kč s dofinancováním přebytkem z minulých let ve výši 400 000,-Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny celkové výdaje. Tento ukazatel bude změněn na základě poskytnutých dotací a provedenými rozpočtovými opatřeními schválenými výborem DSO.

Po schválení byl zveřejněn na elektronické desce svazku od 22.12.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek uzavřel Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRD02-0002. Předmětem smlouvy je účelová neinvestiční dotace na realizaci projektu s

názvem "Profesionalizace DSO Region Novoměstsko 2018" ve výši 61 900,- Kč. Doba realizace projektu je stanovena do 31.12.2018. Termín pro předání závěrečné zprávy o realizaci projektu byl stanoven do 31.12.2018. Závěrečné vyúčtování ze dne 18.12.2018 s akceptací ze dne 14.1.2019 bylo předloženo, k 31.12.2018 zaúčtováno na účtu 672.

Dále byla předložena Smlouva o financování mikroprojektu typu C s názvem "Pojd' si k nám odpočinout" realizovaného z Fondu mikroprojektů v Euroregionu Glacensis v rámci Programu Interreg V-A Česká republika-Polsko ze dne 28.6.2018, týkající se vytvoření odpočinkových míst, která se skládají ze stolu s lavicí s přístřeškem, stojanem na kola, odpadkovým košem a infocedulí. Termín realizace stanoven od 1.5.2018 do 30.4.2019. Dotace z Evropského fondu pro regionální rozvoj činí maximální výši 29 790,00 EUR, což představuje 85% z celkových způsobilých výdajů mikroprojektu. K 31.12.2018 nebyla zaúčtována podrozvaha, ke dni kontroly byl nedostatek napraven zaúčtováním na účet 913.

Smlouvy o půjčce

Smlouva o zápůjčce ze dne 5.10.2018 - Dobrovolný svazek obcí Region "Novoměstsko" jako vydlužitel si půjčí finanční prostředky ve výši 200 000,- Kč od zápůjčitele Města Nové Město nad Metují na předfinancování mikroprojektu "Pojd' si k nám odpočinout". Zapůjčená částka bude zápůjčitelem poukázána na účet vydlužitele nejpozději do 31.3.2019. Splatnost je stanovena do 31.12.2019, schváleno výborem DSo dne 18.9.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Svazek má sestaven rozpočtový výhled sestavený na období 2019 - 2020, schválen výborem svazku 5.12.2017 a zveřejněn na elektronické úřední desce svazku.

Z elektronické úřední desky nelze však přímo dovodit a následně ověřit, kdy konkrétně byla daná písemnost na úřední desku umístěna - vyvěšena, a proto ověřovatelé doporučují, aby svazek sjednal nápravu, spočívající v tom, že elektronická úřední deska bude zaznamenávat datumy vložení, případné úpravy, sejmutí apod., byla tedy zaznamenána tzv. auditní stopa provedených změn, neboť přezkoumávaný subjekt je povinen předmětné prokázat, tedy unést. tzv. důkazní břemeno.

Návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15.11. do 6.12.2017 a na úředních deskách všech členských obcí. Po schválení byl zveřejněn od 22.12.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden - červen, září - 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 30.6. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a k 31.12.2018. 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 rady a výboru DSO.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 17.4.2018 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, zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo doloženo všemi obcemi.

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku, nelze však přímo dovést a následně ověřit, kdy konkrétně byla daná písemnost na úřední desku umístěna - vyvěšena, a proto ověřovatelé doporučují, aby svazek sjednal nápravu, spočívající v tom, že elektronická úřední deska bude zaznamenávat datумы vložení, případné úpravy, sejmutí apod., byla tedy zaznamenána tzv. auditní stopa provedených změn, neboť přezkoumávaný subjekt je povinen předmětné prokázat, tedy unést. tzv. důkazní břemeno.

Účetní závěrka byla schválena radou svazku dne 17.4.2018, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko

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 Region Novoměstsko 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 Region Novoměstsko 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 Region Novoměstsko - za rok 2018

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 Region Novoměstsko k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

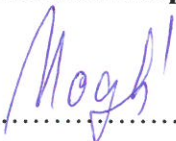
U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nové Město nad Metují, dne 20.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Ivana Marková
kontrolor

.....


Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

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 Region Novoměstsko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Hable.

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, 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.

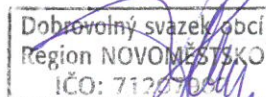
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 20.02.2019

Petr Hable

.....
předseda svazku



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Region Novoměstsko	Petr Hable
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

736521912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725301866

imarkova@kr-kralovehradecky.cz