



6069/2018/KHK



KU/KHK-31484/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada,
IČ: 71227075
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2017
- 19.1.2018

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 Mariánská zahrada

Bukvice 27

506 01 Jičín

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Eliška Formanová - předsedkyně svazku
- Ing. Michaela Tourková - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Věra Gilková

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 21.6.2017.

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 Mariánská zahrada byly přezkoumány následující písemnosti:

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v seznamech na počítači.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha pohledávek a závazků

Evidence přijatých a vydaných faktur je vedena v knize.

Mzdová agenda

Za období leden až prosinec 2017.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen až září a prosinec 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Valná hromada schválila rozpočtové opatření č. 1 dne 8.6.2017.

Předsedkyně svazku na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila rozpočtové opatření č. 2 a 3 dne 23.6. a 20.12.2017.

Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jejich schválení.

Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtová opatření fyzicky a kde jsou zveřejněna v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2020 byl schválen Valnou hromadou dne 13.12.2016.

Schválený Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách svazku zveřejněn dne 20.1.2017.

Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, 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 na rok 2017 byl schválen na jednání Valné hromady dne 13. 12. 2016 jako přebytkový v celkové výši příjmů - 210 290,- Kč, výdajů - 200 000,- Kč a financování - 10 290,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 25.11. do 13.12.2016.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20.1.2017.

Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z KÚ KHK obdržel svazek neinvestiční dotaci (č. 17RRD02-0014) na realizaci projektu "Profesionalizace svazku obcí Mariánská zahrada 2017" v celkové výši 44 000,- Kč. Dotace nesmí přesáhnout 37,71% uznatelných nákladů projektu. Celkové náklady projektu činily 193 406,- Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden až prosinec 2017 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 30.9. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a 31.12.2017. 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

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byl využit zápis a usnesení ze zasedání Valné hromady ze dne 8.6. a 14.12.2017.

Závěrečný účet

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 8.6.2017.

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí.

Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách obce dne 22.6.2017.

Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada

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 Mariánská zahrada za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada - za rok 2017

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	3,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada 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

Mariánská zahrada, dne 19.1.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Mariánská zahrada o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Eliška Formanová

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, 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. 137/2006 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.

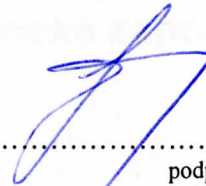
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu**

o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Eliška Formanová

.....
předsedkyně svazku



.....
podpis



MARIÁNSKÁ ZAHRADA

svazek obcí

-3-

IČO: 71227075

Bukvice 27, 50601 Jičín

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Věra Gilková

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641