



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly – oddělení
přezkumu hospodaření obcí

4.2.2023
64/23/KK

13889/2023/KHK



KU/KHK-31818/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko, IČ: 70957606
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2022
- 01.02.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko 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 30.07.2022 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 Nechanicko
Mokrovousy 18
503 15 Nechanice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Petr Švasta
účetní - Ivana Lášová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

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 22.06.2022

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 01.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Předseda svazku na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 1 - 6. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání valné hromady dne 30.11.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 938 873,99 Kč. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Valná hromada schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2026 dne 30.11.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 7.6.2022. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Účetní závěrka DSO byla schválena valnou hromadou dne 7.6.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.8. a 31.12.2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování za měsíc únor a říjen 2022 a dále účetní doklady v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenými veřejnoprávními smlouvami/rozhodnutími o přiznání dotace (obec jako příjemce transferu):

- č. 610014 z 2.8.2022, výše 1 903 561,03 Kč - zúčtování transferu

- č. 110041 z 16.5.2022, výše 10 000,- Kč - přijetí transferu (výpis ČS č. 005)

- č. 610013 z 16.8.2022, výše 10 000,- Kč - zúčtování transferu

Bankovní výpis

DSO má zřízeny dva běžné bankovní účty vedené na účtu 231:

- Česká spořitelna, a.s. - č. 1085481329/0800,
- Česká národní banka - č. 94-7011511/0710

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu TRIADA.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v účetním programu TRIADA.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v účetním programu TRIADA.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Pokladní doklad

Svazek obcí vede pokladní knihu elektronicky, do 31.8.2022 se žádný pohyb peněz v hotovosti neuskutečnil. Při konečném přezkoumání byly kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období říjen 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2018:

UZ 15011 - DSO předložil Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115 D315030303 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu "Revitalizace zeleně v Mikroregionu Nechanicko" ve výši 2 032 452,56 Kč (dotace ex post). Dále bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 30.10.2018, ve kterém se mění výše poskytnuté dotace na 1 903 651,04 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce je stanoveno do 31.8.2022. DSO obdržel v roce 2018 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 1 430 495,16 Kč, výdaje činily 1 788 118,96 Kč. DSO obdržel v roce 2019 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 157 931,71 Kč, výdaje v roce 2019 činily 197 714,64 Kč. DSO obdržel v roce 2020 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 157 612,08 Kč, výdaje v roce 2020 činily 197 015,10 Kč. DSO obdržel v roce 2021 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 157 612,08 Kč, výdaje v roce 2021 činily 197 015,11 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 2.8.2022 bylo předloženo, dotace v celkově přijaté výši 1 903 651,03 Kč byla dne 2.8.2022 zúčtována.

Dotace z roku 2021:

UZ 15011 - DSO předložil Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115 D315030719 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu "Revitalizace zeleně v Mikroregionu Nechanicko II" ve výši 3 614 970,77 Kč (dotace ex post). Dále bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 16.10.2020, ve kterém se mění výše poskytnuté dotace na 2 969 673,88 Kč. Ukončení realizace akce je stanoveno do 31.12.2023, závěrečné vyhodnocení akce do

31.3.2024. DSO obdržel v roce 2021 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 2 510 326,78 Kč, způsobilé výdaje činily 3 137 908,48 Kč. V roce 2022 DSO žádné další finanční prostředky na tuto akci neobdržel, způsobilé výdaje činily 172 061,60 Kč, byl zaúčtován dohad ve výši 137 649,25 Kč účetním zápisem 388/672. Dotace v celkově přijaté výši 2 510 326,78 Kč je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, dohady ve výši 2 647 976,03 Kč jsou vedeny na účtu 388 - Dohadné účty aktivní.

Dotace z roku 2022:

DSO uzavřel dne 3.5.2022 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory s Obcí Lodín. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na financování akcí "Mikroregion Nechanicko - akce pro děti" ve výši 10 000,- Kč, vyúčtování dotace stanoveno do 30.9.2022. Vyúčtování smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 16.8.2022 bylo předloženo, dotace byla zúčtována.

DSO uzavřel dne 8.6.2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22RRD02-0004. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Mikroregionu Nechanicko, svazku obcí" ve výši 80 000,- Kč. Doba realizace projektu je smluvně stanovena od 1.1.2022 do 31.12.2022, podíl dotace na uznatelných nákladech činí max. 32 %, vyúčtování projektu do 31.12.2022. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu ze dne 7.12.2022 a poskytovatelem vystavenou akceptací Závěrečné zprávy. Příjmy i výdaje byly označeny org. 0004, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO v průběhu roku 2022 prováděl pouze poptávkové řízení na tisk kalendářů mikroregionu na rok 2023. Zakázka malého rozsahu v celkové ceně 147 000,- Kč byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, firmě Print 09, s.r.o, Opatovice.

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 valné hromady a správní rady.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko - za rok 2022

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	6,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko 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 nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 01.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2023.02.01
15:30:50 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2023.02.01
15:31:35 +01'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko byl projednán dne 01.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

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. 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechanicko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

