



33412/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí,
IČ: 70154554
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 09. 2020
- 23. 03. 2021 – konečné přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí 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 02. 07. 2020 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 Podchlumí
Holovousy 39
508 01 Hořice**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Zlataše Brádllová - předsedkyně svazku
- Hana Rozsévačová - externí účetní
- Hana Sehnoutková, Dis. - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 1. 7. 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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 24. 03. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem DSO. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce DSO a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce všech členských obcí DSO i elektronické desce DSO v období od 8. 11. 2019 do 26. 11. 2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2020 byl schválen v orgánu svazku dne 26. 11. 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 111.224,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách DSO v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2022 byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO. Schválen byl valnou hromadou dne 26. 11. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl po schválení zveřejněn v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 18. 6. 2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením DSO bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce všech členských obcí.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 19. 6. 2020 na elektronické úřední desce DSO a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně se závěrečným účtem DSO byla schválena i účetní závěrka DSO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období leden až červen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a

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

Bankovní výpis

DSO vede bankovní účet č. 1163176339/0800 u České spořitelny a účet č. 94-12410541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Knihad došlých faktur

Knihad došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Knihad odeslaných faktur

Knihad odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Přílohad rozvahy

Kontrolována byla přílohad rozvahy k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období leden až červen 2020.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v tištěné podobě (ručně).

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231, 374, 388, 403 a 472.

Smlouvy ostatní

DSO uzavřel dne 5. 8. 2020 s Obcí Holovousy Smlouvu o poskytnutí Návratné finanční výpomoci z rozpočtu Obce Holovousy. Na základě této smlouvy obec poskytla ze svého rozpočtu Mikroregionu Podchlumí návratnou finanční výpomoc ve výši 470.000,- Kč. Finanční výpomoc byla poskytnuta na základě žádosti příjemce ze dne 26. 6. 2020 a je určená na zajištění vlastních zdrojů projektu "Prázdniny v Podchlumí". Příjemce je povinen vrátit

výpomoc jednorázově do 10 dní po obdržení zálohové platby od MPSV, nejpozději však do 30. 11. 2020. Shromáždění starostů schválilo tuto smlouvu dne 18. 6. 2020. Finanční prostředky byly připsány na účet DSO dne 6. 8. 2020, vráceny byly dne 19. 10. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu DSO byly v roce 2020 posíleny o neinvestiční dotaci ve výši 75.000,- Kč na financování akce "Profesionalizace svazku Mikroregion Podchlumí - 2020". Dotace byla poskytnuta z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD02-0027, uzavřené dne 1. 7. 2020. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 70 %. Doba realizace projektu byla stanovena na období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 31. 12. 2020. Dotace byla připsána na účet DSO dne 15. 7. 2020, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374- Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Projekt byl v roce 2020 realizován. Dne 21. 12. 2020 byla poskytovateli předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu. K 31. 12. 2020 je dotace vedena na účtu 374, účet 672 byl navýšen o hodnotu dotace prostřednictvím účtu 388.

DSO předložil Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0016005 vydané ČR – MPSV. Neinvestiční dotace je poskytována do maximální výše 1,890.965, Kč a 95% celkového rozpočtu projektu. Dotace je určena na zajištění denní péče o děti v době školních prázdnin formou příměstských táborů, lhůta pro dosažení účelu dotace byla stanovena na období od 1. 5. 2020 do 31. 10. 2022, režim financování je ex ante. Příjemce je povinen předložit zprávu o realizaci projektu vždy k 31. 12. každého roku trvání projektu. DSO obdržel dne 5. 10. 2020 první část dotace ve výši 945.482,75 Kč (ÚZ 13013). V roce 2020 vznikly DSO způsobilé výdaje ve výši 853.089,32 Kč. Dotace je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 472 ve výši 945.482,75 Kč, dosud nevyplacená část dotace ve výši 945.482,75 Kč je vedena na účtu 955. Zůstatek účtu 672 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 810.434,85 Kč.

DSO uzavřel dne 30. 7. 2020 s Obcí Holovousy Smlouvu o poskytnutí dotace. Na základě této smlouvy DSO obdržel dotaci ve výši 14.748,02 Kč na úhradu 5%-ní spoluúčasti projektu Prázdniny v Podchlumí. Celkové vyúčtování dotace musí být obci předloženo do 30. 11. 2022. K 31. 12. 2020 je dotace vedena na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, účet 672 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o spoluúčast roku 2020.

DSO obdrží ze státního rozpočtu na základě rozhodnutí MMR o poskytnutí dotace ident. č. 117D8210K5826 ze dne 16. 12. 2020 neinvestiční dotaci ve výši 114.100,- Kč na realizaci projektu „Vzdělaný Mikroregion Podchlumí“. Typ financování ex ante, celkové náklady e výši 185.000,- Kč. Termín realizace je stanoven do 31. 12. 2021, termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 30. 4. 2022. DSO v roce 2020 neobdržel žádnou část dotace, vznikly mu způsobilé náklady ve výši 9.500,- Kč. K 31. 12. 2020 je dotace vedena na účtu 915. Zůstatek účtu 672 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 5.918,50 Kč.

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 včetně usnesení z jednání Shromáždění starostů DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí

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 Podchlumí za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí - za rok 2020

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	0,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí 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. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 Podchlumí.

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 Podchlumí o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Zlatuše Brádllová.

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, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, 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, 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: 24. 03. 2021

Zlatuše Brádllová

.....
předsedkyně svazku

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Podchlumí	Zlatuše Brádllová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz