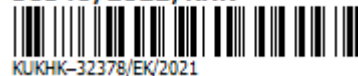




30340/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí, IČ: 70154554
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.09.2021
- 22.03.2022

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 15.07.2021 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:

předsedkyně svazku - Zlataše Brádllová
externí účetní - Hana Rozsévačová

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 29.06.2021**

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 22.03.2022.

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. K 30.06.2021 bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření, celkem byla v roce 2021 schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem 250/2000 Sb. vyvěšena na elektronické úřední desce DSO.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce všech členských obcí DSO i elektronické desce DSO. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 - 2024 byl před schválením v orgánu DSO po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách obcí. Schválen byl shromážděním starostů dne 29.06.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl po schválení zveřejněn na internetových stránkách DSO v souladu se zákonem .

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2021 byl schválen v orgánu svazku dne 21.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 678.013,- Kč a výdajů 1,129.479,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 29.06.2021 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 internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 30.06.2021 na internetových stránkách DSO. Současně se závěrečný účet DSO byla schválena i účetní závěrka DSO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

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 30.06.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 30.06.2021.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31.12.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Kniha došlých faktur

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

Kniha odeslaných faktur

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2021 a k 31.12.2021, 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 M, rozpočtová skladba byla tedy dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury vydané včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

21002 ze dne 03.04.2021
21005 ze dne 03.04.2021
21013 ze dne 03.04.2021
21015 ze dne 03.04.2021
21023 ze dne 03.04.2021
210003 ze dne 01.-31.03.2021 (výpis č. 3)

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

21003 ze dne 01.06.2021
210006 ze dne 01.06.2021 (úhrada k fa č. 21003)
21005 ze dne 20.04.2021
210006 ze dne 10.06.2021 (úhrada k fa č. 21005)
21010 ze dne 29.06.2021
210007 ze dne 02.07.2021 (úhrada k fa č. 21010)
21020 ze dne 16.07.2021
210009 ze dne 14.09.2021 (úhrada k fa č. 21020)
21025 ze dne 06.09.2021
21009 ze dne 13.09.2021 (úhrada k fa č. 21025)
21035 ze dne 08.12.2021
210012 ze dne 09.12.2021 (úhrada k fa č. 21035)

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden v tištěné podobě. Při přezkoumání bylo kontrolováno období leden až červen 2021. Dále byly namátkově kontrolovány doklady:

VPD7/2021 ze dne 01.07.2021

VPD8/2021 ze dne 11.11.2021

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Bankovní výpis:

210101 ze dne 29.01.2021

210102 ze dne 05.02.2021

210103 ze dne 26.02.2021

210104 ze dne 31.03.2021

210105 ze dne 30.04.2021

210106 ze dne 31.05.2021

210107 ze dne 30.06.2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

214204 ze dne 30.04.2021

Přijaté dotace:

214207 ze dne 01.07.2021

210007 ze dne 15.07.2021

214212 ze dne 31.12.2021

210102 ze dne 05.02.2021

214212 ze dne 31.12.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

DSO předložilo Smlouvu o bezúplatném převodu uzavřenou s členskou obcí, podepsanou dne 28.04.202. Touto smlouvou DSO bezúplatně převádí majetek, který byl pořízen v rámci projektu "Za památkami v regionu Podchlumí", a to 2 ks dopravní značky "Dej přednost v jízdě" včetně 2 ks sloupků a 2 ks kotvící patky. Součástí smlouvy je vypořádání Smlouvy o vložení majetku obce do hospodaření svazku obcí ze dne 09.10.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu DSO byly v roce 2021 posíleny o neinvestiční dotaci ve výši 87.000,- Kč na financování akce "Profesionalizace svazku Mikroregion Podchlumí - 2021". Dotace byla poskytnuta z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD02-0024, uzavřené dne 01.07.2021. Maximální procentuální podíl dotace na ustatelných výdajích nesmí přesáhnout 70 %. Doba realizace projektu byla stanovena na období 01.01.2021 - 31.12.2021. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 31.12.2021. Dotace byla připsána na účet DSO dne 15.07. 2021, byla vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Projekt byl v roce 2021 realizován. Dne 17.12.2021 byla poskytovateli předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, kterou příjemce akceptoval. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 672.

DSO předložil Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0016005 vydané ČR – MPSV. Neinvestiční dotace je poskytována do maximální výše 1,890.965,50 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 01.05.2020 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 05.10.2020 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. Dne 05.02.2021 byla na účet obce připsána další část dotace ve výši 810.434,85 Kč (ÚZ 13013). V roce 2021 vznikly DSO způsobilé výdaje ve výši 548.103,50 Kč. K 31.12.2021 je uhrazená dotace v celkové výši 1,755.917,60 Kč vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, dosud nevyplacená dotace ve výši 135.047,90 Kč je vedena na účtu 955. Zůstatek účtu 672 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 520.698,32 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 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 Podchlumí za rok 2021

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 2021

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 2021

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 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 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 22.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 Podchlumí byl projednán dne 22.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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 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 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 Podchlumí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková 727 873 835 vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz