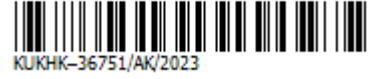




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

28673/2024/KHK



KUKHK-36751/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí, IČ: 70154554
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2023
- 18.03.2024

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 01.08.2023 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 - Zlatoše Brádllová
manažer DSO Podchlumí – Ing. Petra Barešová
externí účetní - Hana Sehnoutková, Dis.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Irena Dědková
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 03.07.2023 a 05.03.2024.**

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 18.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem DSO. K 30.09.2023 bylo schváleno a provedeno pět rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2023 schváleno 7 rozpočtových opatření, jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem 250/2000 Sb., v platném znění, vyvěšena na elektronické úřední desce DSO.

Střednědobý výhled rozpočtu

DSO má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 schválený shromážděním starostů dne 29.06.2021. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2025-2029 byl před schválením v orgánu DSO po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách obcí v termínu od 09.11.2023 do 30.11.2023. Schválen byl shromážděním starostů dne 30.11.2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl po schválení zveřejněn na internetových stránkách DSO v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dne 30.11.2023.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce všech členských obcí DSO i na internetových stránkách DSO v období od 4.11.2022 do 22.11.2022. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2023 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a předpokládaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet DSO na rok 2023 byl schválen orgánem svazku dne 22.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 321.296,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 22.11.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen orgánem DSO dne 19.06.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením DSO bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění, zveřejněn na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem, a to od 01.06.2023 do 19.06.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 19.06.2023 na internetových stránkách DSO. Účetní závěrka DSO za rok 2022 byla schválena také dne 19.06.2023.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden až prosinec 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Pokladní doklad

K 30.09.2023 nebyly uskutečněny žádné transakce v hotovosti.

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období říjen až prosinec 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023. 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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden až prosinec 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden až prosinec 2023 u účtů:

- ČNB č. ú.: 94-12410541/0710

- Česká spořitelna, a.s., č. ú.: 1163176339/0800.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu DSO byly posíleny o účelovou investiční dotaci na projekt "Pořízení Párty stanu". Na základě oznámení SZIF ze dne 02.08.2023 byla na účet DSO převedena dotace ve výši 131.243,- Kč (z toho část dotace ve výši 83.995,- Kč pod ÚZ 89518 a část dotace ve výši 47.248,- Kč pod ÚZ 89517).

Před úhradou dotace provedl poskytovatel kontrolu, byl předložen Protokol o kontrole č. 0100142108 ze dne 12.05.2023. Dotace byla zúčtována.

Příjmy rozpočtu DSO byly posíleny o neinvestiční dotaci ve výši 81.000,- Kč na financování akce "Profesionalizace svazku Mikroregion Podchlumí - 2023". Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č.23RRD02-0030, uzavřené dne 15.05.2023. Byla ujednána doba realizace projektu na období 01.01.2023 - 31.12.2023 a termín předložení závěrečné zprávy do 31.12.2023. Na konečném přezkoumání byla předložena závěrečná zpráva o realizaci projektu a její akceptace poskytovatelem. O dotaci je řádně účtováno.

DSO jako příjemce uzavřel dne 27.06.2023 s obcí Ostroměř smlouvu o poskytnutí dotace. Na základě této smlouvy DSO obdržel investiční dotaci ve výši 4.101,37 Kč na financování spoluúčasti projektu "Pořízení Párty stanu". DSO zpracoval dne 10.11.2023 vyúčtování dotace, které poskytovatel dne 10.11.2023 akceptoval. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Pořízení PÁRTY STANU"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, obchodní společnosti Pártystany-Jičín s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 164.054,- Kč. Veřejná zakázka byla předmětem kontroly poskytovatele dotace, a to Státního zemědělského intervenčního fondu.

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 2023

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 2023

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 2023

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

Datum vyhotovení: 18.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

Ing. Monika Kliková konečného přezkoumání se nezúčastnila

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 18.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 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, 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. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@kr-kralovehradecky.cz