



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

34409/2023/KHK



KUKHK-36023/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí, IČ: 70154554 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2022
- 21.03.2023

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 25.07.2022 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 Podchlumí
Holovousy 39
508 01 Hořice**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:
předsedkyně svazku - Zlataše Brádllová
externí účetní - Hana Sehnoutková, Dis.

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 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 21.03.2023 .

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 30.09.2022 byla schválena a provedena tři rozpočtová opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována, celkem byla v roce 2022 provedena čtyři rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem 250/2000 Sb., v platném znění, vyvěšena na elektronické úřední desce DSO.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 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 2022 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 2022 byl schválen orgánem svazku dne 21.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 560.544,- Kč a výdajů 896.200,- 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 2021 byl projednán a schválen orgánem DSO dne 14.06.2022 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. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 14.06.2022 na internetových stránkách DSO. Účetní závěrka DSO za rok 2021 byla schválena také dne 14.06.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Účetní doklad

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

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Bankovní výpis:

220101 ze dne 31.01.2022
220102 ze dne 10.02.2022
220103 ze dne 28.02.2022
220104 ze dne 31.03.2022
220105 ze dne 29.04.2022
220106 ze dne 31.05.2022
220107 ze dne 30.06.2022
220108 ze dne 29.07.2022
220109 ze dne 12.08.2022
220110 ze dne 31.08.2022
220111 ze dne 14.09.2022
220112 ze dne 30.09.2022

Přijaté dotace:

220102 ze dne 10.02.2022
220006 ze dne 10.06.2022

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a říjen 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

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 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 30.09.2022 a 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně 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 řádně vyhotovena. 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.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.09.2022. Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Knih došlých faktur

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

Knihy odeslaných faktur

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2022 a k 31.12.2022, 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:

202201 ze dne 08.02.2022, úhrada 10.02.2022

202202 ze dne 08.02.2022, úhrada 10.02.2022

202203 ze dne 08.02.2022, úhrada 14.02.2022

202207 ze dne 08.02.2022, úhrada 10.02.2022

202208 ze dne 08.02.2022, úhrada 10.02.2022

202213 ze dne 08.02.2022, úhrada 10.02.2022

202215 ze dne 08.02.2022, úhrada 09.02.2022

202219 ze dne 08.02.2022, úhrada 10.02.2022

202226 ze dne 08.02.2022, úhrada 10.02.2022

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

22002 ze dne 25.03.2022, úhrada dne 31.03.2022

22003 ze dne 01.04.2022, úhrada dne 05.04.2022

22009 ze dne 23.06.2022, úhrada dne 30.06.2022

22015 ze dne 09.08.2022, úhrada dne 23.08.2022

22030 ze dne 05.09.2022, úhrada dne 15.09.2022

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v tištěné podobě (ručně).

Pokladní doklad

Při přezkoumání bylo kontrolováno období leden až prosinec 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu DSO byly k 30.09.2022 posíleny o neinvestiční dotaci ve výši 80.000,- Kč na financování akce "Profesionalizace svazku Mikroregion Podchlumí - 2022". Dotace byla poskytnuta z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22RRD02-0017, uzavřené dne 01.06.2022. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 69,57 %. Doba realizace projektu byla stanovena na období 01.01.2022 - 31.12.2022. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 31.12.2022. Dotace byla připsána na účet DSO dne 10.06. 2022, je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. DSO

předložil dne 21.12.2022 Závěrečnou zprávu o realizaci projektu, kterou poskytovatel akceptoval, o hodnotu dotace byl navýšen zůstatek účtu 672 prostřednictvím účtu 388.

z roku 2020:

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.

Dne 10.02.2022 byla na účet připsána další část dotace ve výši 135.047,90 Kč (ÚZ 13013), je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Při konečném přezkoumání bylo předloženo Oznámení o schválení zprávy o realizaci projektu ze dne 31.01.2023, ve kterém poskytovatel stanovil částku přeplatku dotace ve výši 26.903,47 Kč, tento přeplatek byl vrácen dne 08.02.2023.

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 2022

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 2022

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 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	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: 21.03.2023

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

