



9074/2022/KHK



KUKHK-29064/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko, IČ: 70957606
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2021
- 02.02.2022 - Konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem

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 14.07.2021 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 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 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 a seznámení předsedy DSO s návrhem zprávy, byl učiněn dne 02.02.2022.

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.

Závěrečný účet

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.6.2021. 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 také schválena valnou hromadou dne 10.6.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na jednání valné hromady dne 16.12.2020 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 4 231 941,- 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 2022 - 2024 dne 16.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2021. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

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

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu MUNIS - TRIADA.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v programu MUNIS - TRIADA.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2021. 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.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování za měsíc březen 2021.

Dále byly kontrolovány v souvislosti s uzavřenými smlouvami o spolupráci (DSO jako příjemce transferů) účetní doklady:

- č. 110007 ze dne 3.2.2021 v částce 165 543,- Kč - příjem části transferu (výpis č.2), zúčtování podrozvahy
- č. 61003 ze dne 3.2.2021 v částce 4 014 148,- Kč - zúčtování přijatého transferu

- č. 110064 ze dne 29.6.2021 v částce 100 000,- Kč - příjem transferu (výpis č.6), zúčtování podrozvahy
- č. 610017 ze dne 31.12.2021 v částce 100 000,- Kč - zúčtování přijatého transferu

Pokladní doklad

Svazek obcí vede pokladní knihu elektronicky, ke dni dílčího přezkoumání nebyl žádný pohyb peněz.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2016:

Mikroregion Nechanicko (jako Smluvní partner) uzavřel dne 20.6.2016 se Svazem měst a obcí České republiky Smlouvu o vzájemné spolupráci, kdy na jejím základě a Dodatků č. 1, 2, 3, 4 a 5 je SMO povinen v rámci vzájemné spolupráce poskytnout Smluvnímu partnerovi finanční příspěvek, který je poskytován postupně dle stanovených zúčtovacích období (viz. bod č 3.7 uzavřené Smlouvy). Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31.7.2020, dodatkem č. 4 se doba prodlužuje do 31.1.2021. DSO obdržel na základě žádosti o platbu č. 1 až 17 za dobu vzájemné spolupráce příspěvek v celkové výši 4 014 148,- Kč. Dotace byla v souladu se zněním smlouvy a metodickým pokynem zúčtována kde dni obdržení závěrečné platby, tj. 3.2.2021.

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. Dotace v celkově přijaté výši 1 903 651,03 Kč je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, dohad v téže výši na účtech 388/672.

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 žádostí o platbu finanční prostředky ve výši 2 510 326,78 Kč, způsobilé výdaje činily 3 137 908,48 Kč. Dotace v celkově přijaté výši 2 510 326,78 Kč je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, dohad v téže výši byl zaúčtován účetním zápisem 388/672.

Dotace z roku 2021:

DSO uzavřel dne 26.6.2021 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD02-0009. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Mikroregionu Nechanicko, svazku obcí" ve výši 100 000,- Kč. Doba realizace projektu je smluvně stanovena od 1.1.2021 do 31.12.2021, podíl dotace na uznatelných nákladech činí max. 50%, vyúčtování projektu do 31.12.2021. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu ze dne 15.12.2021 a poskytovatelem vystavenou akceptaci Závěrečné zprávy. Příjmy i výdaje byly označeny org. 9, dotace byla zúčtována.

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.

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 2021

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 2021

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 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	1,02 %
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 02.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2022.02.02
09:37:43 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2022.02.02
09:43:35 +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 02.02.2022, 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, 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 Nechanicko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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



9075/2022/KHK



Záznam o projednání

**Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko, IČ 70957606 za rok 2021**

Dne 02.02.2022 byl se zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko:

předsedou svazku - Petrem Švastou

projednán Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 vykonaného
ve dnech:

- 30.08.2021
- 02.02.2022 - Konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly
na místě

**Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko
nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Petr Švasta, předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Věra Gilková

kontroloři:

- Jana Šubrtová

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání Návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko obdržel a jeho obsah byl projednán dne 02.02.2022

Petr
Švasta

Digitálně
podepsal Petr
Švasta
Datum: 2022.02.02
11:46:10 +01'00'

.....
Petr Švasta
předseda svazku

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2022.02.02
09:36:27 +01'00'

.....
Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání