



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

8934/2024/KHK



KJ/KHK-28869/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko, IČ: 70957606
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.09.2023
- 31.01.2024

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 20.07.2023 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 Nechanicko
Mokrovousy 18
503 15 Nechanice**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda - 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 03.07.2023**

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 31.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu

DSO má sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022-2024 schválený valnou hromadou dne 30.11.2021. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je na internetových stránkách svazku stále zveřejněn.

Rozpočtová opatření

Předseda svazku na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 1 - 5. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na jednání valné hromady dne 6.12.2022 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 1 140 935,56 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.

Závěrečný účet

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 6.6.2023. 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 schválena valnou hromadou dne 6.6.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.11.2023.

Výkaz zisku a ztráty

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

Faktura

Kontrolovány faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a srpen 2023 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedená v programu TRIADA.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedená v programu TRIADA.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a listopad 2023 u účtů vedených na účtu 231:

- Česká spořitelna, a.s. - č. 1085481329/0800,
- Česká národní banka - č. 94-7011511/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2020:

UZ 15011 - DSO předložil Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D315030719 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, v roce 2022 žádné další finanční prostředky na tuto akci neobdržel, v roce 2023 obdržel 295 996,44 Kč. Přijatá dotace v celkové výši 2 806 323,22 Kč je vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh.

Dotace z roku 2023:

UZ 13021 - DSO předložil Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ +/2.1/009/0002077 z Ministerstva práce a sociálních věcí z programu Operační program Zaměstnanost plus ze dne 3.7.2023, název projektu " Sociální práce v mikroregionu Nechanicko" ve výši 5 563 404,- Kč (ex ante). Realizace projektu je stanovena na období 1.1.2024 - 31.12.2026, zpráva o realizaci projektu musí být předložena do 28.2.2027. V roce 2023 obdržel DSO první část dotace ve výši 1 669 021,- Kč, která je vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh.

DSO uzavřel dne 27.3.2023 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory s Obcí Lodín. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na financování akcí "Mikroregion Nechanicko - akce pro děti" ve výši 10 000,- Kč, vyúčtování dotace stanoveno do 30.9.2023. Vyúčtování smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 13.7.2023 bylo předloženo, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR na akci "Revitalizace zeleně Mikroregionu Nechanicko III" byla zadána v souladu se Směrnicí č. 11/2023 k zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219, odst. 1, písm. a) zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma OK Zahrady, s.r.o. Nový Bydžov s nabídkovou cenou 1 845 643,22 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 5.9.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 6.9.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO předložil novou Směrnicí č. 11/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.1.2023.

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 z jednání valné hromady a správní rady.

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 2023

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 2023

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 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	4,24 %
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

Datum vyhotovení: 31.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2024.01.31
12:41:12 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2024.01.31
12:42:31 +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 31.01.2024, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořoval 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 nehospořoval s jinými cizími zdroji, 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