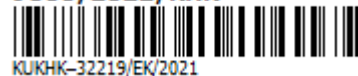




9066/2022/KHK



KUKHK-32219/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí
Mikroregion obcí Památkové zóny 1866, IČ: 70955280
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2021
- 31.01.2022

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion obcí Památkové zóny 1866 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 obcí
Památkové zóny 1866
č.p. 73
503 06 Hořiněves

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně - Jana Kuthanová
účetní - Šárka Šábrtová

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 předsedkyně svazku s návrhem zprávy, byl učiněn dne 31.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion obcí Památkové zóny 1866 byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad 21.5.2021. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Účetní závěrku DSO za rok 2020 valná hromada schválila dne 21.5.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na jednání valné hromady dne 17.12.2020 v celkové výši příjmů 1 435 200,- Kč, výdajů 1 468 700,- Kč a financování 33 500,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Valná hromada ke dni dílčího přezkoumání schválila rozpočtové opatření č. 1. Uvedené rozpočtové opatření byla zveřejněno na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Valná hromada schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2024 dne 17.12.2020. 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 bankovní účty vedené na účtu 231 - Základní běžný účet:

- Česká spořitelna č. ú. 1086876349/0800
- Česká národní banka č. ú. 94-10018511/0710

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha svazku obcí a zjištěno, že vykazované zůstatky souhlasí s údaji uvedenými na těchto soupisech. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky formou excelové tabulky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky formou excelové tabulky.

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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2021 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

Účetní doklad

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

Dále byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenými smlouvami o přiznání dotace nebo příspěvku (obec jako příjemce transferu):

- č. 610020 z 30.12.2021, výše 75 000,- Kč - zúčtování dotace "Enviromentální vzdělání Mikroregionu OPZ 1866 v roce 2019"

- č.110034 z 1.7.2021, výše 100 000,- Kč - příjem dotace "Profesionalizace Mikroregionu OPZ 1866-CSS"

- č. 110085 z 16.12.2021, výše 515,- Kč - vratka nevyčerpané části dotace

- č. 610020 z 0.12.2021, výše 100 000,- Kč - zúčtování dotace

- č. 610024 z 31.12.2021, výše 515,- Kč - zúčtování vratky dotace

- č. 610020 z 30.12.2021, výše 4 085 909 Kč - zúčtování dotace "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce"

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2019:

- z rozpočtu Dotačního fondu KHK dle Smlouvy č. 19ZPDU1-0009 ze dne 28.6.2019 přijal DSO neinvestiční dotaci ve výši 75 000,- Kč na projekt s názvem "Enviromentální vzdělání Mikroregionu OPZ 1866 v roce 2019", realizace projektu byla stanovena na období od 1.1.2019 do 30.11.2020, předložení Závěrečné zprávy o realizaci projektu do 30.12.2020. Dodatkem č. 1 ze dne 17.7.2020 byla realizace projektu prodloužena do 30.10.2021 a předložení Závěrečné zprávy do 30.11.2021. DSO předložil závěrečnou zprávu ze dne 22.11.2021, příjmy i výdaje byly označeny ORG 2019, dotace byla zúčtována.

- UZ 15 011 - z MŽP obdržel DSO neinvestiční dotaci (č. Rozhodnutí 115D315030356) na akci "Revitalizace zeleně v Mikroregionu obcí památkové zóny 1866" v celkové výši 3 352 451,73 Kč. Realizace projektu byla stanovena do 31.5.2023. Dotace je poskytována ex post. DSO přijal k 31.12.2021 částku 3 266 352,46 Kč. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, zároveň je zaúčtován dohad na účtech 388/672.

- UZ 13 013 - z MPSV obdržel DSO neinvestiční dotaci (č. Rozhodnutí OPZ/1.2/069/0010993) z Operačního programu Zaměstnanost na realizaci projektu "Mikrojesle Světí" v celkové výši 2 739 925,81 Kč. Realizace projektu byla stanovena do 30.6.2022. Dotace je poskytována ex post. DSO přijal k 31.12.2021 částku 2 145 707,58 Kč. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, zároveň je zaúčtován dohad na účtech 388/672.

Dotace z roku 2021:

- z rozpočtu Dotačního fondu KHK dle Smlouvy č. 21RRD02-0031 ze dne 25.6.2021 přijal DSO neinvestiční dotaci ve výši 100 000,- Kč na projekt s názvem "Profesionalizace Mikroregionu OPZ 1866". Realizace projektu byla stanovena na období od 01.01.2021 do 31.12.2021, předložení Závěrečné zprávy o realizaci projektu do 31.12.2021. DSO předložil Závěrečnou zprávu a potvrzení poskytovatele o její akceptaci, příjmy i výdaje jsou označeny ORG 21, vratka dotace ve výši 515,- Kč byla odeslána 16.12.2021, dotace byla zúčtována.

Smlouvy ostatní

DSO (jako Smluvní partner) uzavřel se Svazem měst o obcí České republiky dne 30.5.2016 Smlouvu o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce", kdy na jejím základě a Dodatků č. 1, 2, 3, 4 a 5 je SMO povinen v rámci vzájemné spolupráce poskytnout finanční příspěvek Smluvnímu partnerovi až do výše 4 177 620 Kč. Finanční příspěvek je poskytován postupně dle stanovených zúčtovacích období (viz. bod č 3.7 uzavřené Smlouvy). Tato smlouva je na základě výše uvedených dodatků uzavřena na dobu určitou do 31.12.2020. Smluvní partner doloží SMO závěrečné vyúčtování nejpozději do 15.1.2021. DSO obdržel na základě žádostí o platbu č. 1 až 17 za dobu vzájemné spolupráce příspěvek v celkové výši 4 085 909,- Kč. Přijatý příspěvek byl v r. 2021 zúčtován.

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 obcí Památkové zóny 1866

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 obcí Památkové zóny 1866 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 obcí Památkové zóny 1866 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 obcí Památkové zóny 1866 - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,95 %
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 obcí Památkové zóny 1866 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 31.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 obcí Památkové zóny 1866 byl projednán dne 31.01.2022, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, 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 obcí Památkové zóny 1866
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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