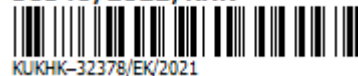




30340/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Podchlumí, IČ: 70154554  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.09.2021
- 22.03.2022

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 15.07.2021 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 Podchlumí  
Holovousy 39  
508 01 Hořice**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

předsedkyně svazku - Zlataše Brádllová  
externí účetní - Hana Rozsévačová

**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 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, byl učiněn dne 22.03.2022.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými orgánem DSO. K 30.06.2021 bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření, celkem byla v roce 2021 schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem 250/2000 Sb. vyvěšena na elektronické úřední desce DSO.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 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 2021 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 2021 byl schválen v orgánu svazku dne 21.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 678.013,- Kč a výdajů 1,129.479,- 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 2020 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 29.06.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením DSO bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 30.06.2021 na internetových stránkách DSO. Současně se závěrečný účet DSO byla schválena i účetní závěrka DSO.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

### **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 30.06.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 30.06.2021.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31.12.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31.12.2021.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

### **Kniha došlých faktur**

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

### **Kniha odeslaných faktur**

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

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2021 a k 31.12.2021, 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:

21002 ze dne 03.04.2021  
21005 ze dne 03.04.2021  
21013 ze dne 03.04.2021  
21015 ze dne 03.04.2021  
21023 ze dne 03.04.2021  
210003 ze dne 01.-31.03.2021 (výpis č. 3)

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

21003 ze dne 01.06.2021  
210006 ze dne 01.06.2021 (úhrada k fa č. 21003)  
21005 ze dne 20.04.2021  
210006 ze dne 10.06.2021 (úhrada k fa č. 21005)  
21010 ze dne 29.06.2021  
210007 ze dne 02.07.2021 (úhrada k fa č. 21010)  
21020 ze dne 16.07.2021  
210009 ze dne 14.09.2021 (úhrada k fa č. 21020)  
21025 ze dne 06.09.2021  
21009 ze dne 13.09.2021 (úhrada k fa č. 21025)  
21035 ze dne 08.12.2021  
210012 ze dne 09.12.2021 (úhrada k fa č. 21035)

### **Pokladní doklad**

Pokladní deník je veden v tištěné podobě. Při přezkoumání bylo kontrolováno období leden až červen 2021. Dále byly namátkově kontrolovány doklady:

VPD7/2021 ze dne 01.07.2021

VPD8/2021 ze dne 11.11.2021

### **Účetní doklad**

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Bankovní výpis:

210101 ze dne 29.01.2021

210102 ze dne 05.02.2021

210103 ze dne 26.02.2021

210104 ze dne 31.03.2021

210105 ze dne 30.04.2021

210106 ze dne 31.05.2021

210107 ze dne 30.06.2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

214204 ze dne 30.04.2021

Přijaté dotace:

214207 ze dne 01.07.2021

210007 ze dne 15.07.2021

214212 ze dne 31.12.2021

210102 ze dne 05.02.2021

214212 ze dne 31.12.2021

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

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

DSO předložilo Smlouvu o bezúplatném převodu uzavřenou s členskou obcí, podepsanou dne 28.04.202. Touto smlouvou DSO bezúplatně převádí majetek, který byl pořízen v rámci projektu "Za památkami v regionu Podchlumí", a to 2 ks dopravní značky "Dej přednost v jízdě" včetně 2 ks sloupků a 2 ks kotvící patky. Součástí smlouvy je vypořádání Smlouvy o vložení majetku obce do hospodaření svazku obcí ze dne 09.10.2014.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy rozpočtu DSO byly v roce 2021 posíleny o neinvestiční dotaci ve výši 87.000,- Kč na financování akce "Profesionalizace svazku Mikroregion Podchlumí - 2021". Dotace byla poskytnuta z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD02-0024, uzavřené dne 01.07.2021. Maximální procentuální podíl dotace na ustatelných výdajích nesmí přesáhnout 70 %. Doba realizace projektu byla stanovena na období 01.01.2021 - 31.12.2021. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 31.12.2021. Dotace byla připsána na účet DSO dne 15.07. 2021, byla vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Projekt byl v roce 2021 realizován. Dne 17.12.2021 byla poskytovateli předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, kterou příjemce akceptoval. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 672.

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.

### **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 2021**

**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 2021**

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 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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**



Hradec Králové dne 22.03.2022

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 22.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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 Podchlumí
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková            727 873 835            [vhynkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vhynkova@kr-kralovehradecky.cz)

Ing. Monika Kliková            725 574 382            [mklikova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:mklikova@kr-kralovehradecky.cz)