



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24859/2024/KHK



KUKHK-32024/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá, IČ: 70969655 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.10.2023
- 04.03.2024

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá 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 18.07.2023 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 Bělá
Masarykovo náměstí 1
517 01 Solnice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně svazku - Mgr. Stanislava Klengelová
účetní svazku - Lucia Káčeríková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Věra Gilková
Ing. Iva Kačerová
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 04.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými výborem svazku, případně předsedkyní svazku na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření a do 31.12.2023 další 3 rozpočtová opatření. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na jednání výboru svazku dne 16.12.2022. Návrh rozpočtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 29.11. do 19.12.2022. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 19.12.2022. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2024 až 2025 byl schválen na jednání výboru svazku dne 16.12.2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 29.11. do 19.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 19.12.2022. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Výbor svazku schválil závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 16.6.2023.

Návrh závěrečného účtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 30.5. do 19.6.2023. Schválený závěrečný účet byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 19.6.2023. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto jednání výboru svazku byla schválena i účetní závěrka za rok 2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen, duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

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.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur vedena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou obratu účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2023 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 byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen, duben a říjen 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen, duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen, duben a říjen 2023 u účtů:

- Česká spořitelna a.s. č.ú. 1244133349/0800

- Česká národní banka č.ú. 94-9117571/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá neinvestiční dotaci (č. smlouvy 23RGI02-0137) ve výši 40 000,- Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Mezinárodní setkání seniorů". Realizace akce byla sjednána od 1.6. do 31.12.2023, předložení závěrečné zprávy do 31.1.2024. Dne 7.12.2023 zaslal Mikroregion Bělá závěrečnou zprávu o realizaci projektu a dne 19.12.2023 obdržel od Královéhradeckého kraje potvrzení o akceptaci podané závěrečné zprávy. Přijatá dotace byla zúčtována.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá neinvestiční dotaci (č. smlouvy 23RRD02-0016) ve výši 72 000,- Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Společné projektování 2023". Realizace akce byla sjednána od 1.1. do 31.12.2023, předložení závěrečné zprávy do 31.12.2023. Dne 20.12.2023 zaslal Mikroregion Bělá závěrečnou zprávu o realizaci projektu a dne 14.2.2024 obdržel od Královéhradeckého kraje potvrzení o akceptaci podané závěrečné zprávy. Přijatá 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 a usnesení z jednání Výboru DSO Mikroregion Bělá.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá

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 Bělá 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 Bělá 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 Bělá - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,77 %
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 Bělá 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: 04.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Denisa
Valešová

Digitálně podepsal
Denisa Valešová
Datum: 2024.03.04
16:44:01 +01'00'

Věra Gilková

Věra Gilková

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2024.03.04 16:39:20
+01'00'

Ing. Iva Kačerová

Ing. Iva
Kačerová

Digitálně podepsal Ing. Iva
Kačerová
Datum: 2024.03.04 16:44:37
+01'00'

Jana Šubrtová

Jana Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2024.03.04 16:40:05
+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 Bělá byl projednán dne 04.03.2024, 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, 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 Bělá
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz